

ХТТ АД ПАЛИСАД ЗЛАТИБОР

**Финансијски извештаји за
пословну 2023. годину и
извештај независног ревизора**

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Власницима привредног друштва ХТТ АД Палисад, Златибор

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја привредног друштва ХТТ АД Палисад, Златибор (у даљем тексту: „Друштво“), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2023. године и биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји Друштва истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31. децембра 2023. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (МСР). Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Ми смо независни у односу на Друштво у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следећа питања:

- а) Скрећемо пажњу на напомену 2 уз финансијске извештаје и начело сталности пословања, која указује да је Друштво на дан 31. децембра 2023. године имало веће краткорочне обавезе од обртне имовине за 297.473 хиљаде РСД. Као што је наведено у овој напомени, руководство сматра да ове чињенице не утичу на значајну сумњу у односу на способност Друштва да послује по начелу сталности пословања.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Власницима привредног друштва ХТТ АД Палисад, Златибор (наставак)

Скретање пажње (наставак)

- б) Друштво ће у наредном периоду предати порески биланс и пореску пријаву за 2023. годину, чији је рок за подношење сходно законској регулативи Републике Србије до 30. јуна 2024. године. Руководство не очекује материјалне разлике у износу пореза на добитак након предаје финалног пореског биланса за 2023. годину у поређењу са износом пореза на добитак који је одређен у прелиминарном пореском билансу.

По напред наведеним питањима није изражена резерва у нашем мишљењу.

Кључна ревизијска питања

Кључна ревизијска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у ревизији финансијских извештаја за текући период. Ова питања су разматрана у контексту ревизије финансијских извештаја у целини и у формирању нашег мишљења о њима, и нисмо изнели издвојено мишљење о овим питањима. Поред питања које је описано у одељку Материјално значајна неизвесност повезана са сталношћу пословања, утврдили смо да су доле описана питања кључна ревизијска питања која треба да саопшtimo у нашем извештају.

Као што је обелодањено у напмени 30 уз финансијске извештаје, у редовном пословању, Друштво има значајан обим трансакција са повезаним лицима. Последично, идентификовали смо трансакције са повезаним правним лицима као кључно ревизијско питање.

Наше процедуре у ревизији поводом овога питања укључиле су, између осталог, следеће:

- Идентификовање да ли су трансакције са повезаним правним лицима потпуне као и њихово усаглашавање кроз прибављање независних писама за конфирмацију стања.
- Процену да ли је у напоменама уз финансијске извештаје Друштва извршена адекватна класификација и обелодањивање ових трансакција.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије и за оне интерне контроле за које руководство утврди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и припрему начела сталности пословања као и рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Друштва.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Власницима привредног друштва ХТТ АД Палисад, Златибор (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање разумног уверавања о томе јесу ли финансијски извештаји узети у целини, без материјално значајног погрешног приказивања услед криминалне радње или грешке и издати извештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са МСР увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или сумарно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као саставни део ревизије у складу са МСР, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке, обликујемо и обављамо поступке ревизије као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су адекватни и довољни да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услед проневере је већи од ризика насталог услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања поступака ревизије који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола Друштва.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.
- Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизорске налазе, укључујући све значајне недостатке у интерним контролама које смо идентификовали током ревизије.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Власницима привредног друштва ХТТ АД Палисад, Златибор (наставак)

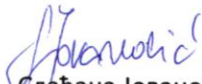
Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

- Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање информације да смо усклађени са релевантним етичким захтевима у погледу независности и да ћемо их обавестити о свим односима и осталим питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и где је то могуће, о повезаним мерама заштите.

- Од питања која су саопштена лицима овлашћеним за управљање, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно обелодањивање о том питању или када, у изузетно ретким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне последице буду веће него користи од такве комуникације.

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Годишњи извештај о пословању Друштва за 2023. годину који укључује и извештај о корпоративном управљању састављен је на основу захтева датих у члановима 34 и 35 Закона о рачуноводству Републике Србије и усклађен је са финансијским извештајима Друштва за пословну 2023. годину.


Слађана Јовановић
Овлашћени ревизор



Global Audit Services д.о.о. Београд
Београд, 26. април 2024. године

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07155930

Шифра делатности 5510

ПИБ 101074633

Назив **HOTELSKO TURISTIČKO TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO PALISAD, ZLATIBOR**

Седиште **ЗЛАТИБОР, Златибор бб**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.790.856	1.791.240	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003			10	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005			10	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5	1.770.864	1.775.882	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		1.693.730	1.707.415	
023	2. Постројења и опрема	0011		18.862	22.389	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		58.226	46.032	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		46	46	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	6	8.582	11.174	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		8.582	11.174	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		11.410	4.174	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		107.880	107.483	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	24.973	31.407	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		22.019	23.355	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		2.954	8.052	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	9	37.041	28.305	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		28.695	23.882	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		8.346	4.423	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	10	5.824	4.683	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		4.411	3.607	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		1.413	1.076	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		39.615	42.739	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		37.995	41.399	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		1.620	1.340	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хртије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057		427	349	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.898.736	1.898.723	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		999.246	990.183	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		209.136	209.136	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		79.212	39.144	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		701.835	701.835	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		9.063	40.068	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		9.063	40.068	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		453.668	477.065	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	13	26.649	27.103	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		13.668	14.122	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		12.981	12.981	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	14	427.019	449.962	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		5.068	5.068	
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		326.178	326.178	
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		95.773	118.716	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	29	40.469	38.013	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		405.353	393.462	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	15	107.173	70.434	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		37.904	37.954	
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		69.269	32.480	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		20.741	17.789	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	16	181.000	210.554	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		79.627	85.726	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		99.919	123.495	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		751	532	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		703	801	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		96.439	94.685	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	17	44.774	47.061	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	18	51.665	47.624	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.898.736	1.898.723	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

ВОЈИСЛАВ
 ЈАНИЋ
 2105972790013
 -210597279001
 3

Digitally signed by
 ВОЈИСЛАВ ЈАНИЋ
 2105972790013-21
 05972790013
 Date: 2024.04.27
 12:22:52 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07155930

Шифра делатности 5510

ПИБ 101074633

Назив **HOTELSKO TURISTIČKO TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO PALISAD, ZLATIBOR**Седиште **ЗЛАТИБОР, Златибор бб****БИЛАНС УСПЕХА**

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		492.597	449.013
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	19	477.844	435.460
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		477.844	435.460
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		4.911	5.562
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	20	9.842	7.991
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		453.818	443.343
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	21	169.813	167.494
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	22	204.080	186.373
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		161.076	146.567
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		24.456	23.545
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		18.548	16.261
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		32.377	31.826
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	23	26.600	30.802
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	24	20.948	26.848

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		38.779	5.670
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		1.851	1.320
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		1	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		1.803	1.255
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		12	64
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		35	1
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	25	12.972	13.462
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		9.661	10.502
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		133	286
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		3.178	2.674
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		11.121	12.142
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	28	120	7.927
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		9.128	
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	27	1.502	9.135
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	26	7.993	8.918
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		496.070	467.395
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		483.911	465.723
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		12.159	1.672
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		396	775
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		11.763	897

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		244	
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		2.456	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			39.171
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		9.063	40.068
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

ВОЈИСЛАВ
 ЈАНИЋ
 210597279001
 3-21059727900
 13

Digitally signed by
 ВОЈИСЛАВ ЈАНИЋ
 2105972790013-2
 105972790013
 Date: 2024.04.27
 12:24:37 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07155930

Шифра делатности 5510

ПИБ 101074633

Назив **HOTELSKO TURISTIČKO TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO PALISAD, ZLATIBOR**

Седиште **ЗЛАТИБОР, Златибор бб**

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		9.063	40.068
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		9.063	40.068
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____
 дана _____ 20____ године

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

ВОЈИСЛАВ
 ЈАНИЋ

2105972790013-
 2105972790013

Digitally signed by
 ВОЈИСЛАВ ЈАНИЋ
 2105972790013-2105
 972790013
 Date: 2024.04.27
 12:26:23 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07155930

Шифра делатности 5510

ПИБ 101074633

Назив **HOTELSKO TURISTIČKO TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO PALISAD, ZLATIBOR**

Седиште **ЗЛАТИБОР, Златибор бб**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	597.493	583.218
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	585.820	574.177
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	1.803	1.255
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	9.870	7.786
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	606.333	587.238
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	300.800	374.160
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	4.466	7.195
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	209.102	145.427
4. Плаћене камате у земљи	3010	9.661	5.339
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	75.303	50.260
8. Остали одливи из пословних активности	3014	7.001	4.857
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	8.840	4.020
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	333	80.302
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	333	80.302

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	333	80.302
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	28.272	110.938
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	28.272	110.938
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	18.900	28.610
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	17.075	27.764
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	1.825	846
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	9.372	82.328
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	625.765	694.156
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	625.566	696.150
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	199	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		1.994
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	349	2.565
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	12	64
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	133	286
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	427	349

у _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07155930

Шифра делатности 5510

ПИБ 101074633

Назив **HOTELSKO TURISTIČKO TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO PALISAD, ZLATIBOR**

Седиште **ЗЛАТИБОР, Златибор бб**

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	176.716	4010	32.420	4019		4028	39.144
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	176.716	4012	32.420	4021		4030	39.144
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	176.716	4014	32.420	4023		4032	39.144
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	176.716	4016	32.420	4025		4034	39.144
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	40.068
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	176.716	4018	32.420	4027		4036	79.212

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	701.835	4046	40.068	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	701.835	4048	40.068	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	701.835	4050	40.068	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	701.835	4052	40.068	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	-31.005	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	701.835	4054	9.063	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	990.183	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	990.183	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	990.183	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	990.183	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	999.246	4090	

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

ВОЈИСЛАВ
ЈАНИЋ
210597279001
3-21059727900
13

Digitally signed by
ВОЈИСЛАВ ЈАНИЋ
2105972790013-2
105972790013
Date: 2024.04.27
12:27:34 +02'00'



Hotelsko-turističko-trgovinsko a.d. "Palisad"

NAPOMENE

UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2023. GODINU

HOTELSKO TURISTIČKO TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO PALISAD ZLATIBOR

Hotelsko-turističko preduzeće "PALISAD", 31315 Zlatibor, Srbija	Odeljenje prodaje +381 31 841 161
Direktor: +381 31 841 170	Marketing odeljenje +381 31 845 032
+381 31 841 032	Restoran "Srbija" +381 31 841 680
Telefax +381 31 841 734	Restoran "Zlatan bor" +381 31 841 077
Recepcija-centrala +381 31 841 151	Agencija "Palisad" – Beograd +381 11 2621 268

www.palisad.rs |
office@palisad.rs

od 1965, hotel Palisad je tu, zbog Vas...

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

1. OPŠTE INFORMACIJE

Hotelsko Turističko Trgovinsko akcionarsko društvo Palisad Zlatibor, Zlatibor (u daljem tekstu „Društvo“) je osnovano 1965. godine, a samostalno posluje od 1990. godine kao društveno preduzeće. Transformacija u akcionarsko društvo je izvršena 2000. godine i od tada posluje pod sadašnjim nazivom. Rešenjem Fi 168/2000 kod Privrednog suda u Užicu, izvršena je promena pravnog statusa Društava upisom u sudski registar, registarski uložak br. 1-622-00.

Osnovna delatnost društva je pružanje usluga smeštaja, hrane i pića individualnim i grupnim turistima i zaposlenima drugih privrednih društava (radničke menze) u šest turističko-ugostiteljskih objekata i to:

- hotel „Palisad“, Zlatibor,
- Nacionalna kuća „Srbija (kongresni centar)“ - Zlatibor,
- restoran Nacionalna kuća „Zlatni bor“ - Zlatibor,
- restoran Nacionalna kuća „Zlatiborska koliba“ – Zlatibor,
- restoran Nacionalna kuća „Naša kuća“ - Užice,
- restoran „Radnička menza Jedinstvo“, Sevojno.

Sedište društva je Zlatibor, ulica Zlatibor bb. Matični broj je 07155930, a PIB: 101074633.

Šifra delatnosti: 5510 – Hoteli i sličan smeštaj.

Društvo je izvršilo prevođenje iz sudskog registra u registar privrednih subjekata Agencije za privredne registre rešenjem broj BD 23763 od 20.06.2005. godine.

Prema podacima iz finansijskih izveštaja za 2023. godinu prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca je 149.

Finansijski izveštaji Društva odobreni su dana 30. marta 2024. godine i korigovani u aprilu 2024. godine.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**2.1. Izjava o usklađenosti**

Pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu „Zakon“, objavljen u „Sl. Glasniku RS“, br. 62/13, 30/18, 73/19 i 44/2021), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom.

Društvo je u obavezi da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja („Okvir“), Međunarodni računovodstveni standardi („MRS“), Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja („MSFI“) i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda („IFRIC“), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde („IASB“), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2023. godine**

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (NASTAVAK)**2.1. Izjava o usklađenosti (nastavak)**

- Rešenjem Ministarstva finansija Republike Srbije od 10. septembra 2020. godine, koje je objavljeno u „Službenom glasniku RS“ br. 123 od 13. oktobra 2020. godine, utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MSFI i MRS, Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje (“Konceptualni okvir”), usvojenih od strane Odbora, kao i povezanih IFRIC tumačenja, a koji su u primeni od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine. Međutim, do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2023. godinu nisu prevedene niti objavljene sve važeće promene u standardima i tumačenjima.
- Osim pomenutog, pojedina zakonska i podzakonska regulativa u Republici Srbiji definiše određene računovodstvene postupke, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi:
- Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u skladu sa zahtevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 89/2020) i formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 89/2020), koji odstupa od formata definisanog u MRS 1 (revidiran) – “Prikazivanje finansijskih izveštaja” i MRS 7 – “Izveštaj o tokovima gotovine”.

Shodno navedenom, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, ovi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunosti u saglasnosti sa MSFI i MRS.

Prilikom sastavljanja ovih finansijskih izveštaja, Društvo nije primenilo MSFI i MRS koji u svojim odredbama dozvoljavaju raniju primenu niti je primenilo standarde čiji prevod nije utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodi prvobitne nabavne vrednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u značajnim računovodstvenim politikama.

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja. Na dan 31. decembra 2023. godine, kratkoročne obaveze Društva prevazilaze obrtnu imovinu za 297.473 hiljade RSD (2022. godine – 285.979,00 hiljade RSD). Ova činjenica ukazuje na postojanje značajne neizvesnosti koja može da izazove sumnju u sposobnost Društva da posluje po načelu stalnosti poslovanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

3. REGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koji se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine i postrojenja vrednuju se po modelu revalorizacije koji podrazumeva da se nekretnine, postrojenja čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti knjiže po revalorizovanom iznosu njihove fer vrednosti na datum revalorizacije umanjeno za naknadno akumuliranu amortizaciju i gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Nakon početnog priznavanja, oprema se vrednuje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

Društvo je na dan 31. decembra 2021. godine sprovelo procenu fer vrednosti nekretnina u skladu sa MRS 16 i izvršilo je testiranje na umanjenje u skladu sa MRS 36. Procenu je izvršio procenitelj Appraisals Associates d.o.o. iz Beograda. Efekti procene su iznosili 44.673 hiljada RSD i isti su proknjiženi preko povećanja nabavne vrednosti zemljišta i građevinskih objekata, kroz smanjenje inv.nekretnina i povećanja revalorizacionih rezervi.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, uz primenu sledećih stopa:

Upravne zgrade	1.0-4.0%
Objekti za smeštaj i čuvanje robe i ostali objekti	1.5-6.0%
Elektroinstalacije	1.5-5.0%
Objekti za ugostiteljstvo i turizam	1.5-3.5%
Oprema za ugostiteljstvo i turizam	5-20%
Oprema za servis i održavanje mašina i uređaja	11.0-14.3%
Oprema za zagrevanje i održavanje prostorija	9.0-16.5%
Teretni automobile	10.0-14.3%
Putnički automobile	10.0-15.5%
Krupan alat	12.5-14.3%
Nameštaj od drveta	12.50%
Nameštaj od ostalog materijala	11.00%
Računari i ostala oprema za obradu podataka	20.00%
TV, radio, kasetofoni, magnetofoni	12.50%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se revidiraju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)**

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

Investicione nekretnine

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte namenjene izdavanju u zakup. Početno priznavanje investicionih nekretnina se vrši po nabavnoj ceni.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se evidentiraju po revalorizovanoj (fer) vrednosti nekretnina.

Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procene vrednosti u upotrebi, procenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrednosti primenom diskontne stope pre oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procenu vremenske vrednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Umanjenje vrednosti imovine (nastavak)**

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata.

Finansijski instrumenti**Klasifikacija i odmeravanje**

Od 1. januara 2020. godine, Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije odmeravanja:

- Ona koja se naknadno odmeravaju prema fer vrednosti (bilo kroz ostali ukupni rezultat ili kroz bilans uspeha) i
- Ona koja se odmeravaju prema amortizovanom trošku.

Klasifikacija zavisi od poslovnog modela subjekta za upravljanje finansijskim sredstvima i ugovorenih uslova novčanih tokova.

Reklasifikacija finansijskih instrumenata se vrši samo onda kada dođe do promene poslovnog modela za upravljanje portfolijom u celini. Reklasifikacija ima prospektivni efekat i vrši se od početka prvog izveštajnog perioda nakon promene poslovnog modela. Društvo nije menjalo svoj poslovni model ni u tekućem ni u uporednom periodu, te nisu vršene nikakve reklasifikacije.

Pri početnom priznavanju, Društvo odmerava finansijsko sredstvo prema njegovoj fer vrednosti, koja je u slučaju finansijskih sredstava koja se ne odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, uvećana za transakcione troškove koji se direktno pripisuju sticanju finansijskih sredstava. Transakcioni troškovi finansijskih sredstava koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha prikazuju se kao rashodi perioda u bilansu uspeha.

Nakon početnog priznavanja, rezervisanje za očekivane kreditne gubitke priznaje se za finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanom trošku i ulaganja u dužničke instrumente koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat uzrokujući neposredni gubitak.

Dužnički instrumenti

Naknadno odmeravanje dužničkih instrumenata Društva zavisi od poslovnog modela za upravljanje imovinom i karaktera novčanog toka imovine.

Poslovni model odražava način na koji Društvo upravlja imovinom u cilju generisanja novčanih tokova, odnosno da li je cilj Društva: (1) samo prikupljanje ugovorenih novčanih tokova iz imovine ("držanje radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova") ili (2) prikupljanje kako ugovorenih novčanih tokova, tako i novčanih tokova koji su nastali prodajom imovine ("držanje radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i novčanih tokova od prodaje") ili ukoliko nije ni jedno od gore navedena dva slučaja, finansijska sredstva se klasifikuju kao deo "drugog" poslovnog modela i odmeravaju se po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Finansijski instrumenti (nastavak)****Klasifikacija i odmeravanje (nastavak)****Dužnički instrumenti (nastavak)**

Faktori koje Društvo razmatra prilikom određivanja poslovnog modela obuhvataju svrhu i strukturu portfolija, prethodno iskustvo o načinu naplate novčanih tokova predmeta imovine, način procene i upravljanja rizicima, kao i način na koji se prati izvršenje i učinak datog sredstva.

Društvo klasifikuje svoje dužničke instrumente u tri kategorije odmeravanja:

- **Amortizovani trošak** - Imovina koja se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova, pri čemu ti novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate, odmerava se po amortizovanom trošku. Prihod od kamate od ovih finansijskih sredstava je priznat kao finansijski prihod koristeći metodu efektivne kamatne stope. Bilo koji dobitak ili gubitak nastao usled prestanka priznavanja se priznaje direktno u bilansu uspeha i predstavlja ostale dobitke/(gubitke) zajedno sa pozitivnim i negativnim kursnim razlikama. Gubici po osnovu umanjenja vrednosti se prikazuju zasebno.
- **Fer vrednost kroz ostali ukupni rezultat** - Imovina koja se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i prodaje finansijskih sredstava, pri čemu novčani tokovi imovine predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate, odmerava se po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat. Promene u knjigovodstvenoj vrednosti se priznaju kroz ostali ukupni rezultat, osim priznavanja dobitka i gubitka po osnovu obezvređenja, prihoda od kamata i pozitivnih i negativnih kursnih razlika, koji se priznaju kroz bilans uspeha. Prilikom prestanka priznavanja finansijskog sredstva, kumulativni gubitak ili dobitak koji je prethodno priznat kroz ostali ukupni rezultat, reklasifikuje se iz kapitala u dobitak ili gubitak i priznaje se kao ostali dobitak/(gubitak). Prihod po osnovu kamata na ova finansijska sredstva se priznaje u okviru finansijskih prihoda, a odmerava se metodom efektivne kamatne stope. Pozitivne i negativne kursne razlike iskazuju se kroz finansijske prihode i rashode, dok se troškovi po osnovu umanjenja vrednosti prikazuju zasebno.
- **Fer vrednost kroz bilans uspeha** - Imovina koja ne ispunjava uslove za priznavanje prema amortizovanom trošku ili fer vrednosti iskazanoj kroz ostali ukupni rezultat odmerava se prema fer vrednosti iskazanoj kroz bilans uspeha. Dobitak ili gubitak od dužničkog ulaganja koje se naknadno odmerava prema fer vrednosti kroz bilans uspeha priznaje se u bilansu uspeha i predstavlja promenu u neto vrednosti u okviru prihoda i rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u periodu u kome su nastali.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti - Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju novčana sredstva u blagajni, depozite kod banaka po viđenju, i ostala kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa dospećem do tri meseca ili manje. Gotovina i gotovinski ekvivalenti knjiže se po amortizovanom trošku iz razloga što: drže se radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova, pri čemu ti novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate i nisu iskazani prema fer vrednosti kroz bilans uspeha.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Finansijski instrumenti (nastavak)****Klasifikacija i odmeravanje (nastavak)****Dužnički instrumenti (nastavak)**

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja - Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja početno se priznaju prema fer vrednosti i naknadno se iskazuju prema amortizovanom trošku, koristeći metodu efektivne kamatne stope, umanjena za rezervisanja za umanjenje vrednosti. Potraživanja od kupaca predstavljaju iznose koje kupci duguju za prodane proizvode i robu ili pružene usluge u redovnom toku poslovanja. Ukoliko se naplata očekuje u roku od godinu dana ili kraće (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže), klasifikuju se kao tekuća sredstva. U suprotnom, klasifikuju se kao stalna sredstva.

Pozajmice - Pozajmice se početno priznaju prema fer vrednosti umanjenoj za nastale transakcione troškove, i naknadno se iskazuju prema amortizovanom trošku, korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - Obaveze prema dobavljačima nastaju kada druga ugovorna strana izvrši svoje obaveze prema ugovoru, i početno se priznaju prema fer vrednosti, dok se naknadno iskazuju prema amortizovanom trošku, korišćenjem metode efektivne kamatne stope. Obaveze prema dobavljačima predstavljaju obaveze plaćanja za robu ili usluge koje se nabavljaju od dobavljača u redovnom toku poslovanja. Obaveze prema dobavljačima se klasifikuju kao tekuće obaveze, ukoliko plaćanje dospeva u roku od godinu dana ili manje (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže). U suprotnom, klasifikuju se kao dugoročne obaveze.

Vlasnički instrumenti

Društvo naknadno odmerava sva ulaganja u vlasnički kapital po fer vrednosti. Ukoliko rukovodstvo Društva odluči da se fer vrednost dobitka i gubitka po osnovu ulaganja u vlasnički kapital prikaže u ostalom ukupnom rezultatu, nakon prestanka priznavanja ulaganja nije moguća naknadna reklasifikacija dobitka i gubitka po osnovu fer vrednovanja u bilans uspeha. Dividende od takvih ulaganja i dalje se priznaju u bilansu uspeha kao finansijski prihod, kad se ustanovi pravo Društva da primi isplatu.

Otpis

Otpis finansijskih sredstava se vrši, u celosti ili delimično, kada Društvo iskoristi sve mogućnosti naplate i zaključi da ne postoje razumna očekivanja da je naplatu moguće izvršiti. Otpis predstavlja slučaj prestanka priznavanja. Društvo može otpisati finansijska sredstva koja su i dalje u procesu prinudne naplate, tamo gde Društvo pokuša da naplati sredstva koja ugovorno potražuje, međutim, gde ne postoje razumna očekivanja da će naplata biti izvršena.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Finansijski instrumenti (nastavak)****Klasifikacija i odmeravanje (nastavak)****Priznavanje i prestanak priznavanja**

Redovna kupovina ili prodaja finansijskih sredstava se priznaje na dan transakcije, odnosno na dan kada se Društvo obaveže da izvrši kupovinu ili prodaju sredstva. Prestanak priznavanja finansijskog sredstva se vrši po isteku prava na novčane tokove od finansijskih sredstava, ili po prenosu istih, pri čemu Društvo prenosi suštinski sve rizike i koristi od vlasništva.

Finansijske obaveze prestaju da se priznaju kada se zatvore (tj. kada se obaveza utvrđena ugovorom izmiri, otkaže ili istekne njeno važenje).

Modifikacija

Društvo ponekad iznova pregovara ili na drugi način menja ugovorene uslove finansijskih sredstava. Društvo procenjuje da li je izmena ugovorenih novčanih tokova značajna, imajući u vidu, između ostalog sledeće faktore: značajnu promenu kamatne stope ili poboljšanje uslova kredita, koji u znatnoj meri utiču na kreditni rizik povezan sa imovinom, ili pak značajan produžetak roka vraćanja zajma kada zajmoprimac nema finansijskih poteškoća.

Ukoliko se izmenjeni uslovi značajno razlikuju, prava na novčane tokove od prvobitnog sredstva ističu, i Društvo prestaje sa priznavanjem prvobitnih finansijskih sredstava i vrši priznavanje novog sredstva prema njegovoj fer vrednosti. Bilo koja razlika između knjigovodstvene vrednosti čije je priznavanje prestalo i fer vrednost novog značajno izmenjenog sredstva se priznaje u bilansu uspeha, osim ukoliko se suština razlike odnosi na kapitalne transakcije sa vlasnicima.

Društvo unapred procenjuje ECL (očekivani kreditni gubitak) po dužničkim instrumentima merenim po amortizovanom trošku i fer vrednosti kroz ostali rezultat i priznaje neto gubitke po osnovu obezvređenja na svaki datum izveštavanja. Merenje ECL odražava: (1) objektivni iznos ponderisan verovatnoćom koji se utvrđuje procenom opsega mogućih rezultata, (2) vremensku vrednost novca i (3) sve razumne i raspoložive informacije koje su dostupne bez nepotrebnih troškova i napora na kraju svakog izveštajnog perioda a tiču se proteklih događaja, tekućih uslova i predviđenih budućih uslova.

Pojednostavljeni pristup obezvređenju potraživanja

Društvo primenjuje pojednostavljeni pristup za potraživanja od kupaca i meri rezervisanja za gubitke u iznosu koji je jednak očekivanim kreditnim gubicima tokom celokupnog životnog veka.

Knjigovodstvena vrednost sredstva se umanjuje korišćenjem računa ispravke vrednosti, a visina gubitka se priznaje u bilansu uspeha u okviru rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Gubici po osnovu obezvređenja se ukidaju kroz bilans uspeha ukoliko se iznos gubitka po osnovu obezvređenja smanji, a takvo smanjenje se može pripisati događaju koji je nastao nakon priznavanja obezvređenja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Finansijski instrumenti (nastavak)****Klasifikacija i odmeravanje (nastavak)*****Pojednostavljeni pristup obezvređenju potraživanja (nastavak)***

Društvo je tokom 2023.godine formiralo ispravke vrednosti u iznosu od 4.100 hiljada RSD. Procena je rukovodstva da po osnovu primene MSFI 9 u 2023. godini Društvo formiralo dovoljno ispravki vrednosti potraživanja i da nije potrebno formirati dodatne ispravke vrednosti potraživanja po osnovu očekivanih gubitaka iz ranijih istorijskih perioda o nenaplaćenim potraživanjima.

Računovodstvena politika primenjivana do 31.12.2019. godine**Finansijski instrumenti 2023.*****Klasifikacija finansijskih instrumenata***

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane i gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Društvo klasifikuje finansijske obaveze u dve kategorije: obaveze po fer vrednosti kroz bilans uspeha i ostale finansijske obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrednosti u izveštaju o ukupnom rezultatu.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promene vrednosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Računovodstvena politika primenjivana do 31.12.2019. godine****Finansijski instrumenti*****Klasifikacija finansijskih instrumenata******Kredit i (zajmovi) i potraživanja***

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Kredit i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava izmenjeni.

Obezvređenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Porez na dobitak*****Tekući porez***

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjeње poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobitci biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret ostalog sveobuhvatnog rezultata, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata.

Primanja zaposlenih***Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada***

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Primanja zaposlenih (nastavak)*****Otpremnine***

U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju. Društvo je izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu.

Jubilarne nagrade

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 10, 20 i 30 godina neprekidnog rada u Društvu. Jubilarna nagrada se utvrđuje na osnovu iznosa prosečne mesečne zarade u Društvu, ostvarene u mesecu koji prethodi mesecu isplate, i to u rasponu od 50% do 70% osnovne zarade.

Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Preračunavanje strane valute

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, knjižene su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstava koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i donosi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“. Ove procene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjenje vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjenja vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosne imovine.

Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

Društvo vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Društva vrednovane su po njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cene i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (NASTAVAK)**Sudski sporovi**

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procene. Ove procene su neophodne za utvrđivanje verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznata su na sve neiskorišćene poreske kredite do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

PRIMENA MSFI**Usvajanje MSFI 9 „Finansijski instrumenti“**

Društvo je tokom 2023. godine formiralo ispravku vrednosti potraživanja od kupaca od kojih postoji nemogućnost naplate potraživanja u dužem roku, u iznosu od 4.100 hiljada RSD. Rukovodstvo smatra da efekti primene po osnovu MSFI 9 nisu materijalno značajni jer Društvo uglavnom prodaje svoju uslugu avansno i sa visokim stepenom naplate.

Usvajanje MSFI 16 „Lizing“

Društvo nije primenilo MSFI 16 „Lizing“ od 01. januara 2022. godine, procenjujući da efekti primene MSFI 16 nisu materijalno značajni sa stanovišta Fi u 2023. godini.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u hiljadama RSD

	Zemljište i građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ostala oprema	Oprema uzeta na lizing i Investicije u toku	Ukupno
Nabavna vrednost						
1. januar 2022. godine						
	3.228.988	134.449	11.130	46	9.378	3.383.991
Nabavke u toku godine	11.548	10.569	-	-	37.401	59.518
Otuđenja i rashodovanja	-	(10.672)	-	-	-	(10.672)
31. decembar 2022. god.	<u>3.240.536</u>	<u>134.346</u>	<u>11.130</u>	<u>46</u>	<u>46.779</u>	<u>3.432.837</u>
1. januar 2023. godine	3.240.536	134.346	11.130	46	46.779	3.432.837
Nabavke u toku godine	14.077	4.391	12.539	-	-	31.007
Ostalo	-	(3.908)	1	-	-	(3.908)
31. decembar 2023. god.	<u>3.254.613</u>	<u>134.829</u>	<u>11.130</u>	<u>46</u>	<u>59.318</u>	<u>3.459.936</u>
Ispravka vrednosti						
1. januar 2022. godine	1.505.476	119.285	11.130	-	402	1.636.293
Amortizacija	27.646	3.338	-	-	345	31.329
Otuđenja i rashodovanja	-	(10.667)	-	-	-	(10.667)
31. decembar 2022. god.	<u>1.533.122</u>	<u>111.956</u>	<u>11.130</u>	<u>-</u>	<u>747</u>	<u>1.656.955</u>
1. januar 2023. god.	1.533.122	111.957	11.130	-	747	1.656.956
Amortizacija	27.761	7.919	-	-	345	36.025
Otuđenja i rashodovanja	-	(3.909)	-	-	-	(3.909)
31. decembar 2023. god.	<u>1.560.883</u>	<u>115.967</u>	<u>11.130</u>	<u>-</u>	<u>1.092</u>	<u>1.689.072</u>
Sadašnja vrednost						
31. decembar 2023. god.	<u>1.693.730</u>	<u>18.862</u>	<u>-</u>	<u>46</u>	<u>58.226</u>	<u>1.770.864</u>
31. decembar 2022. god.	<u>1.707.414</u>	<u>22.390</u>	<u>-</u>	<u>46</u>	<u>46.032</u>	<u>1.775.882</u>

Društvo je na dan 31. decembra 2021. godine sprovelo procenu fer vrednosti nekretnina u skladu sa MRS 16 i izvršilo je testiranje na umanjenje u skladu sa MRS 36. Procenu je izvršio procenitelj Appraisals Associates d.o.o. iz Beograda. Efekti procene su iznosili 44.673 hiljada RSD i isti su proknjiženi preko povećanja nabavne vrednosti zemljišta i građevinskih objekata, kroz smanjenje inv.nekretnina i povećanja revalorizacionih rezervi.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2023. godine****5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)**

Društvo ima upisane hipoteke od strane „Aik Banka“ a.d. Beograd i od strane Fonda za razvoj RS na sledećim objektima:

-zgrada ugostiteljstva „Zlatan Bor“ - procenjena vrednost sredstva pod hipotekom iznosila je EUR 1,151,741.00 .

-Zgrada ugostiteljstva vila Srbija površine 591,00m²-list nepokretnosti 6875 SKN Čajetina.

6. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	u hiljadama RSD	
	2023	2022
Ostali dugoročni finansijski plasmani	8.582	11.174
	8.582	11.174

Dugoročni plasmani na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 8.582 hiljadu RSD (2022. godine – 11.174 hiljadu RSD) odnose se na plasmane date povezanom pravnom licu "Putevi" a.d. Užice u iznosu od 6.369 hiljade RSD (2022. godine – 8.961 hiljade RSD) i dugoročne stambene kredite zaposlenima u iznosu od 2.213 hiljade RSD (2022. godine - 2.213 hiljada RSD).

7. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Na dan 31. decembra 2023.godine, Društvo nije imalo iskazanih odloženih poreskih sredstava.

8. ZALIHE

	u hiljadama RSD	
	2023	2022
Materijal	18.380	19.746
Dati avansi	-	8.052
Alat i inventar	108.000	108.167
	124.508	135.965
Minus: ispravka vrednosti	(104.361)	(104.558)
	-	-
	22.019	31.407

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022</u>
Kupci u zemlji:		
- povezana pravna lica	-	-
- ostala pravna lica	62.748	52.435
Kupci u inostranstvu:		
- ostala pravna lica	<u>6.628</u>	<u>4.423</u>
Minus: ispravka vrednosti	<u>(32.335)</u>	<u>(28.553)</u>
	<u>37.041</u>	<u>28.305</u>

Na dospelu potraživanja Društvo ne vrši obračun zatezne kamate.

Promene na ispravci vrednosti potraživanja za 2023. i 2024. godinu su bile sledeće:

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022</u>
Stanje na početku godine	28.553	36.556
Nove ispravke vrednosti tokom godine	4.100	-
Naplata prethodno ispravljenih potraživanja	<u>(318)</u>	<u>(8.003)</u>
Stanje na kraju godine	<u>32.335</u>	<u>28.553</u>

10. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022</u>
Potraživanja od zaposlenih	3.953	2.595
Potraživanja za naknade koje se refundiraju		
Ostala potraživanja		
Potraživanja za pdv	<u>508</u>	<u>1.062</u>
	4.461	3.657
Minus: ispravka vrednosti	<u>(50)</u>	<u>(50)</u>
	<u>4.411</u>	<u>3.607</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

11. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022
Kratkoročni krediti i plasmani:		
- povezana pravna lica	37.995	41.399
- u zemlji	1.620	1.340
	39.615	42.739

Celokupni kratkoročni finansijski plasmani su odobreni u RSD i kamatonosni su.

12. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital Društva iskazan na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 209.136 hiljada RSD čini akcijski kapital u iznosu od 176.716 hiljada RSD (2022. godine – 176.716 hiljada RSD) i ostali kapital u iznosu od 32.420 hiljada RSD (2022. godine – 32.420 hiljada RSD).

Akcijski kapital u iznosu od 176.716 hiljada RSD čini 353.432 obične akcije (2022. godine – 353.432 obične akcije), pojedinačne nominalne vrednosti od 500 RSD.

Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 2.851,85 a procenjena vrednost akcije iznosi 2.245,60 RSD.

Stanje kapitala i broj akcija su registrovani kod Centralnog registra, depoa i kliringa hartija od vrednosti i kod Agencije za privredne registre.

Struktura osnovnog kapitala Društva data je u narednom pregledu:

	u hiljadama RSD			
	2023.			
	Broj akcija	% učešća	Vrednost kapitala	% Učešća
Akcije fizičkih lica	340.929	96,46%	170.464.500,00	96,46%
Akcije pravnih lica	12.503	3,54%	6.251.500,00	3,54%
	353.432	100.00%	176.716.000,00	100.00%

13. DUGOROČNA REZERVISANJA

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022
Rezervisanja za otpremnine	13.668	14.122
Rezervisanja za sudske sporove	12.981	12.981
	26.649	27.103

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

13. DUGOROČNA REZERVISANJA (NASTAVAK)

Promene na rezervisanjima u 2023. godini prikazane su u narednoj tabeli:

	Sudski Sporovi	Otpremnine	Ukupno
Stanje na početku godine	12.981	14.122	27.103
Nova rezervisanja u toku godine	-	-	-
Isplate u toku godine	-	(454)	(454)
Stanje na kraju godine	12.981	13.668	26.649

Promene na rezervisanjima u 2022. godini prikazane su u narednoj tabeli:

	Sudski Sporovi	Otpremnine	Ukupno
Stanje na početku godine	12.981	14.738	27.719
Nova rezervisanja	-	-	-
Isplate u toku godine	-	(616)	(616)
Ostalo			
Stanje na kraju godine	12.981	14.122	27.103

14. DUGOROČNE OBAVEZE

	2023.	u hiljadama RSD 2022
Dugoročne obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	5.068	5.068
Dugoročni krediti:		
- povezana pravna lica	326.178	326.178
- ostala pravna lica	54.435	14.156
	<u>385.681</u>	<u>345.402</u>
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	95.773	118.716
	481.454	464.118
Tekuće dospeće:		
- dugoročnih kredita	(17.831)	(12.210)
- ostalih dugoročnih finansijskih obaveza	(36.604)	(1.946)
	<u>(54.435)</u>	<u>(14.156)</u>
	427.019	449.962

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

14. DUGOROČNE OBAVEZE (NASTAVAK)

Obaveze Društa po osnovu dugoročnih kredita na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 427.019 hiljada RSD (2022. godine – 449.962 hiljada RSD) najvećim delom se odnose na sredstva odobrena od povezanih pravnih lica.

Kamatne stope na odobrena sredstva na dan bilansa stanja kreću se u rasponu od 3% do 6% (2022.godine – 3% - 6% godišnje).

Valutna struktura dugoročnih finansijskih obaveza (bez tekućih dospeća) na dan bilansa stanja je bila sledeća:

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
EUR	36.349	18.259
RSD	390.670	431.703
	427.019	449.962

Struktura dospeća dugoročnih obaveza na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine data je u sledećoj tabeli:

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Do 1 godine	54.435	14.156
Od 1 do 2 godine	-	324.868
Od 2-5 godina	-	110.938
	427.019	449.962

15. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Kratkoročni krediti u zemlji:		
- povezana pravna lica	44.866	44.916
- u zemlji	7.944	11.363
	52.810	56.279
Ostale kratkoročne finasijske obaveze - povezana pravna lica	-	-
Tekuće dospeće dugoročnih kredita	54.363	14.155
	107.173	70.434

Obaveze Društva po osnovu kratkoročnih kredita na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 44.866 hiljada RSD (2022 godine – 44.916 hiljada RSD) se odnose na sredstva odobrena od strane povezanih pravnih lica za potrebe održavanja likvidnosti. Sva sredstva su odobrena u RSD.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

Kamatne stope na odobrena sredstva na dan bilansa stanja kreću se u rasponu 3% do 6% godišnje (2022. godine – 3% - 6% godišnje).

16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Dobavljači u zemlji:		
- povezana pravna lica	79.627	85.726
- ostala pravna lica	99.919	123.495
Dobavljači u inostranstvu:		
- ostala pravna lica	751	532
Ostale obaveze iz poslovanja	<u>703</u>	<u>801</u>
	<u>181.000</u>	<u>210.554</u>

17. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	10.158	9.155
Obaveze za poreze i doprinose na zarade	6.228	9.870
Obaveze po osnovu kamata	<u>28.388</u>	<u>27.712</u>
	<u>44.774</u>	<u>47.061</u>

18. OBAVEZE PO OSNOVU PDV-A I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Obaveze za pdv	2.431	7
Obaveze za poreze, carine pri nabavci	<u>49.234</u>	<u>47.617</u>
	<u>51.665</u>	<u>47.624</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

19. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u zemlji:		
- povezana pravna lica	6.064	3.092
- ostala pravna lica	<u>471.780</u>	<u>432.368</u>
	<u>477.844</u>	<u>435.460</u>

20. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022</u>
Prihodi od premija, donacija i subvencija	9.842	7.991
Ostali poslovni prihodi:		
- povezana pravna lica	-	-
- ostala pravna lica	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>9.842</u>	<u>7.991</u>

21. TROŠKOVI MATERIJALA

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi materijala	124.449	129.534
Troškovi režijskog materijala	<u>45.364</u>	<u>37.960</u>
	<u>169.813</u>	<u>167.494</u>

22. TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi bruto zarada	161.076	146.567
Troškovi poreza i doprinosa na zarade na teret poslodavca	24.456	23.545
Troškovi naknada po ugovorima	10.023	9.190
Troškovi naknada za prevoz radnika		
Ostali lični rashodi	<u>8.525</u>	<u>7.071</u>
	<u>204.080</u>	<u>186.373</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

22. TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI(NASTAVAK)

Na dan 31.12.2023. Društvo ima prosečno 148 radnika.

Kvalifikaciona struktura na dan 31. decembra 2023. godine data je u sledećem pregledu:

- Nekvalifikovani i polukvalifikovani radnici-31
- Kvalifikovani radnici-42
- Srednje obrazovanje-54
- Više obrazovanje-11
- Visoko obrazovanje-10

Zarade direktora i članova Uprave za 2023.godine iznose 8.201 hrsd (2022-7.268 hrsd).

23. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi usluga održavanja	6.749	9.642
Troškovi komunalnih usluga	-	-
Troškovi reklame i propagande	3.786	4.090
Troškovi transportnih usluga	3.902	4.152
Troškovi zakupnina	2.160	2.160
Troškovi sajмова	6	-
Troškovi ostalih usluga	9.997	10.758
	<u>26.600</u>	<u>30.802</u>

24. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi poreza i doprinosa	6.801	6.565
Troškovi neproizvodnih usluga	6.327	11.200
Troškovi reprezentacije	1.500	2.417
Troškovi premije osiguranja	1.486	1.535
Troškovi članarine	42	218
Ostali nematerijalni troškovi	4.792	4.913
	<u>20.948</u>	<u>26.848</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

25. FINANSIJSKI RASHODI

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Rashodi kamata:		
- ostala pravna lica	9.661	10.502
Negativne kursne razlike:		
- ostala pravna lica	133	286
Ostali finansijski rashodi:		
- ostala pravna lica	3.178	2.674
	<u>12.972</u>	<u>13.462</u>

26. OSTALI RASHODI

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Manjkovi	992	3.625
Troškovi sporova		
Rashodi donacija		
Ostali nepomenuti rashodi	7.001	5.293
	<u>7.993</u>	<u>8.918</u>

RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE

Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha iznose 9.128 hiljada dinara, od kojih se 4.128 hiljada dinara odnosi na obezvređenja potraživanja od kupaca, a 5.000 hiljada dinara na obezvređenja potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica.

27. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi u iznosu od 1.502 hiljada dinara (2022. godine – 9.135 hiljada dinara) najvećim delom se odnose na prihode od otpisa obaveza, viškova materijala i naplate štete.

28. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE

Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u iznosu od 120 hiljade dinara odnose se u celosti na prihode po osnovu usklađivanja vrednosti potraživanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

29. POREZ NA DOBITAK

Komponente poreza na dobitak

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Tekući poreski rashod	244	-
Odloženi poreski prihod/(rashod)	<u>2.456</u>	<u>39.171</u>
	<u>2.700</u>	<u>39.171</u>

Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Dobitak pre oporezivanja	11.763	897
Korekcija za stalne razlike	2.760	5.718
Korekcija za privremene razlike:		
- računovodstvena i poreska amortizacija	(14.191)	(12.956)
- rezervisanja za otpremnine	(454)	(616)
- porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata poslovanja	<u>6.799</u>	<u>2.711</u>
Poreska osnovica (gubitak/dobitak)	6.678	(4.245)
Obračunati porez – 15%	365	-
Umanjenja po osnovu poreskih kredita	<u>(121)</u>	<u>-</u>
Tekući porez na dobitak	<u>244</u>	<u>-</u>

Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze na dan 31. decembra 2023. godine iznosile su 40.469 hiljada RSD (2022. godine – 38.013 hiljada RSD) i nastale su na osnovu izvršene procene građevina na dan 1. januara 2014. godine, naknadnih obezvređenja istih shodno MRS 36 „Umanjenje vrednosti imovine“ kao i na osnovu privremenih razlika po osnovu amortizacije.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

30. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima. U toku 2023. i 2022. godine obavljene su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
PRIHODI OD PRODAJE		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:		
- ostala povezana pravna lica	6.064	3.091
	<u>6.064</u>	<u>3.091</u>
NABAVKE		
- ostala povezana pravna lica	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
POTRAŽIVANJA I PLASMANI		
Potraživanja od kupaca:		
- ostala povezana pravna lica	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
Dugoročni finansijski plasmani:		
- ostala povezana pravna lica	6.369	8.961
	<u>6.369</u>	<u>8.961</u>
Kratkoročni finansijski plasmani:		
- ostala povezana pravna lica	42.995	41.399
	<u>42.995</u>	<u>41.399</u>
	<u>49.364</u>	<u>50.360</u>
OBAVEZE		
Dugoročne finansijske obaveze		
- ostala povezana pravna lica	326.178	326.178
	<u>326.178</u>	<u>326.178</u>
Kratkoročne finansijske obaveze		
- ostala povezana pravna lica	44.866	44.916
	<u>44.866</u>	<u>44.916</u>
Obaveze prema dobavljačima:		
- ostala povezana pravna lica	79.627	85.726
	<u>79.627</u>	<u>85.726</u>
Obaveze za kamatu:		
- ostala povezana pravna lica	344	344
	<u>344</u>	<u>344</u>
	<u>451.015</u>	<u>457.164</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

31. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Kategorije finansijskih sredstava i obaveza

	U hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	8.582	11.174
Potraživanja	37.041	28.305
Druga potraživanja	5.412	4.683
Kratkoročni finansijski plasmani	39.615	42.739
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	427	349
	<u>91.077</u>	<u>87.250</u>
Finansijske obaveze		
Dugoročne finansijske obaveze	427.019	449.962
Kratkoročne finansijske obaveze	107.173	70.434
Obaveze iz poslovanja	178.046	210.554
Ostale kratkoročne obaveze	44.773	47.060
	<u>757.011</u>	<u>778.010</u>

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti i potraživanja koja nastaju direktno iz poslovanja, kao i obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja, Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Program upravljanja finansijskim rizicima Društva je usmeren na nemogućnost predviđanja događaja na finansijskim tržištima i teži minimiziranju mogućih negativnih efekata na finansijske performanse Društva.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promene tržišnih cena, kao što su promene cena najznačajnijih sirovina, kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

31. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima (nastavak)

Tržišni rizik (nastavak)

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku prvenstveno se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja denominirane u stranoj valuti.

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	51.462	44.511
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	39.615	42.739
	91.077	87.250
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	178.046	257.614
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	578.965	520.396
	757.011	778.010

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

31. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

Kreditni rizik (nastavak)

Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnim politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnim politikom.

Društvo nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika, jer se njegova potraživanja i plasmani značajnim delom odnose na povezana pravna lica.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku ispunjava sve svoje obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

	u hiljadama RSD			
	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
2023. godina				
Dugoročne finansijske obaveze	-	349.764	77.255	427.019
Kratkoročne finansijske obaveze	107.173	-	-	107.173
Obaveze iz poslovanja	178.046	-	-	178.046
Ostale kratkoročne obaveze	44.773	-	-	44.773
	329.992	349.764	77.255	757.011
2022. godina				
Dugoročne finansijske obaveze	14.155	324.869	110.938	449.962
Kratkoročne finansijske obaveze	70.434	-	-	70.434
Obaveze iz poslovanja	210.554	-	-	210.554
Ostale kratkoročne obaveze	47.060	-	-	47.060
	342.203	324.869	110.938	778.010

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

32. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine su bili sledeći:

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Ukupna zaduženost	534.192	520.396
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	427	349
Neto zaduženost	533.765	520.047
Kapital	999.246	990.183
Ukupan kapital	1.533.011	1.510.230
Pokazatelj zaduženosti	34.82%	34,43%

33. FER VREDNOST FINANSIJSKIH INSTRUMENTATA

Na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine Društvo nije imalo finansijskih sredstava i obaveza koja se nakon početnog priznavanja vrednuju po fer vrednosti.

Knjigovodstvene vrednosti finansijskih instrumenata obelodanjene u bilansu stanja Društva po amortizovanoj vrednosti približno su jednake njihovim fer vrednostima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

34. POTENCIJALNE OBAVEZE**Sudski sporovi**

Procenjena vrednost sudskih sporova koji se na dan 31. decembra 2023. godine vode protiv Društva iznosi od 14.228 hiljadu RSD (2022. godine - 14.028 hiljada RSD). Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zatezних kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima. Društvo je sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine formiralo dugoročna rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 12.981 hiljada RSD.

35. PORESKI RIZICI

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

Pored navedenog, Društvo ima značajne transakcije sa povezanim pravnim licima. Iako rukovodstvo Društva smatra da Društvo poseduje dovoljnu i adekvatnu prateću dokumentaciju u vezi sa transfernim cenama, postoji neizvesnost da se zahtevi i tumačenja poreskih i drugih organa razlikuju od tumačenja rukovodstva. Rukovodstvo Društva smatra da eventualna različita tumačenja neće imati materijalno značajnih posledica po finansijske izveštaje Društva.

Do dana 30. marta 2024. godine, Društvo nije sastavilo Elaborat o transfernim cenama, uzimajući u obzir da je rok za predaju Poreskog bilansa za 2023. godinu kao i prpratne poreske dokumentacije do 30. juna 2024. godine. Društvo ne očekuje značajne korekcije u finalnom Poreskom bilansu po osnovu korekcije transfernih cena.

36. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 30. novembra 2023. godine, procenat usaglašenosti potraživanja iznosi 53%, a obaveza 80%.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2023. godine**

37. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Tokom februara 2022. Ruskoj Federaciji su uvedene sankcije od strane Evropske Unije zbog vojne invazije na Ukrajinu. Ovakvo stanje stvari na evropskom tržištu može imati određene nepovoljne implikacije na privredne subjekte iz Republike Srbije pre svega u povećanju cena energenata pa samim tim i većoj inflaciji u 2024 godini. Rukovodstvo Društva ne može predvideti efekte krize na svoje Fi u 2024. godini.

Osim gore navedenog, Društvo do dana usvajanja ovih finansijskih izveštaja, nije imalo događje koji bi zahtevali korekciju stanja i uspeha u finansijskim izveštajima.

38. DEVIZNI KURSEVI

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
EUR	117.1737	117,3224

U Užicu, dana 22.04.2024. godine

Odgovorno lice za sastavljanje fin. izveštaja:

M.P.

Direktor:

Vojislav Janić

ВОЈИСЛАВ
ЈАНИЋ

2105972790013-
2105972790013

Digitally signed by
ВОЈИСЛАВ ЈАНИЋ
2105972790013-210
5972790013
Date: 2024.04.27
12:21:03 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07155930

Шифра делатности 5510

ПИБ 101074633

Назив **HOTELSKO TURISTIČKO TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO PALISAD, ZLATIBOR**

Седиште **ЗЛАТИБОР, Златибор бб**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.790.856	1.791.240	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003			10	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005			10	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5	1.770.864	1.775.882	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		1.693.730	1.707.415	
023	2. Постројења и опрема	0011		18.862	22.389	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		58.226	46.032	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		46	46	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	6	8.582	11.174	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		8.582	11.174	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		11.410	4.174	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		107.880	107.483	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	24.973	31.407	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		22.019	23.355	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		2.954	8.052	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	9	37.041	28.305	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		28.695	23.882	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		8.346	4.423	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	10	5.824	4.683	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		4.411	3.607	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		1.413	1.076	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		39.615	42.739	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		37.995	41.399	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		1.620	1.340	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057		427	349	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.898.736	1.898.723	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		999.246	990.183	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		209.136	209.136	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		79.212	39.144	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		701.835	701.835	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		9.063	40.068	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		9.063	40.068	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		453.668	477.065	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	13	26.649	27.103	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		13.668	14.122	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		12.981	12.981	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	14	427.019	449.962	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		5.068	5.068	
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		326.178	326.178	
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		95.773	118.716	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	29	40.469	38.013	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		405.353	393.462	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	15	107.173	70.434	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		37.904	37.954	
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		69.269	32.480	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		20.741	17.789	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	16	181.000	210.554	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		79.627	85.726	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		99.919	123.495	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		751	532	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		703	801	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		96.439	94.685	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	17	44.774	47.061	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	18	51.665	47.624	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.898.736	1.898.723	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____ дана _____ 20__ године	Законски заступник _____
-----------------------------------	-----------------------------

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07155930

Шифра делатности 5510

ПИБ 101074633

Назив **HOTELSKO TURISTIČKO TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO PALISAD, ZLATIBOR**Седиште **ЗЛАТИБОР, Златибор бб****БИЛАНС УСПЕХА**

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		492.597	449.013
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	19	477.844	435.460
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		477.844	435.460
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		4.911	5.562
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	20	9.842	7.991
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		453.818	443.343
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	21	169.813	167.494
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	22	204.080	186.373
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		161.076	146.567
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		24.456	23.545
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		18.548	16.261
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		32.377	31.826
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	23	26.600	30.802
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	24	20.948	26.848

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		38.779	5.670
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		1.851	1.320
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		1	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		1.803	1.255
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		12	64
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		35	1
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	25	12.972	13.462
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		9.661	10.502
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		133	286
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		3.178	2.674
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		11.121	12.142
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	28	120	7.927
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		9.128	
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	27	1.502	9.135
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	26	7.993	8.918
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		496.070	467.395
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		483.911	465.723
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		12.159	1.672
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		396	775
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		11.763	897

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		244	
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		2.456	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			39.171
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		9.063	40.068
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07155930

Шифра делатности 5510

ПИБ 101074633

Назив **HOTELSKO TURISTIČKO TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO PALISAD, ZLATIBOR**

Седиште **ЗЛАТИБОР, Златибор бб**

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		9.063	40.068
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		9.063	40.068
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07155930

Шифра делатности 5510

ПИБ 101074633

Назив **HOTELSKO TURISTIČKO TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO PALISAD, ZLATIBOR**

Седиште **ЗЛАТИБОР, Златибор бб**

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	176.716	4010	32.420	4019		4028	39.144
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	176.716	4012	32.420	4021		4030	39.144
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	176.716	4014	32.420	4023		4032	39.144
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	176.716	4016	32.420	4025		4034	39.144
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	40.068
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	176.716	4018	32.420	4027		4036	79.212

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	701.835	4046	40.068	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	701.835	4048	40.068	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	701.835	4050	40.068	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	701.835	4052	40.068	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	-31.005	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	701.835	4054	9.063	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	990.183	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	990.183	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	990.183	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	990.183	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	999.246	4090	

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07155930

Шифра делатности 5510

ПИБ 101074633

Назив **HOTELSKO TURISTIČKO TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO PALISAD, ZLATIBOR**

Седиште **ЗЛАТИБОР, Златибор бб**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	597.493	583.218
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	585.820	574.177
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	1.803	1.255
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	9.870	7.786
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	606.333	587.238
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	300.800	374.160
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	4.466	7.195
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	209.102	145.427
4. Плаћене камате у земљи	3010	9.661	5.339
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	75.303	50.260
8. Остали одливи из пословних активности	3014	7.001	4.857
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	8.840	4.020
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	333	80.302
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	333	80.302

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	333	80.302
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	28.272	110.938
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	28.272	110.938
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	18.900	28.610
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	17.075	27.764
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	1.825	846
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	9.372	82.328
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	625.765	694.156
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	625.566	696.150
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	199	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		1.994
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	349	2.565
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	12	64
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	133	286
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	427	349

у _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

ПОСЕБНИ ПОДАЦИ ЗА РЕДОВАН ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

РАЗВРСТАВАЊЕ

Величина за наредну пословну годину За микро правно лице уписати ознаку 1 За мало правно лице уписати ознаку 2 За средње правно лице уписати ознаку 3 За велико правно лице уписати ознаку 4	<input type="text" value="3"/>	<ul style="list-style-type: none">•Платне институције и институције електронског новца, као и факторинг друштва уносе ознаку за велика правна лица (ознака 4)•Новооснована правна лица и предузетници разврставају се на основу података из финансијских извештаја за пословну годину у којој су основани, односно у којој су почели да воде књиге по систему двојног књиговодства и броја месеци пословања, а утврђени податак користе за ту и наредну пословну годину.
---	--------------------------------	---

ПОДАЦИ ЗА УТВРЂИВАЊЕ ВЕЛИЧИНЕ

* Податке за утврђивање величине не попуњавају платне институције и институције електронског новца као и факторинг друштва која се, у складу са чланом 6. Закона о рачуноводству, сматрају великим правним лицима.

Просечан број запослених (цео број)	<input type="text" value="148"/>	•податак мора бити једнак податку исказаном у статистичком извештају на АОП-у 9005 у колони 3
Пословни приход (у хиљадама динара)	<input type="text" value="492.597"/>	•податак мора бити једнак податку исказаном у билансу успеха на АОП-у 1001 у колони 5
Вредност укупне активе на датум биланса (у хиљадама динара)	<input type="text" value="1.898.736"/>	•податак мора бити једнак податку исказаном у билансу стања на АОП-у 0059 у колони 5

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07155930

Шифра делатности 5510

ПИБ 101074633

Назив HOTELSKO TURISTIČKO TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO PALISAD, ZLATIBOR

Седиште ЗЛАТИБОР, Златибор бб

СТАТИСТИЧКИ ИЗВЕШТАЈ

за 2023 годину

I. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ И ПРЕДУЗЕТНИКУ

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Број месеци пословања (ознака од 1 до 12)	9001	12	12
2. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5)	9002	2	2
3. Број страних (правних или физичких) лица која имају учешће у капиталу	9003		
4. Број страних (правних или физичких) лица чије је учешће у капиталу 10% или више од 10%	9004		
5. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9005	148	149
6. Просечан број запослених преко агенција и организација за запошљавање (омладинске и студентске задруге) на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9006	12	11
7. Просечан број волонтера на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9007	0	0

II. БРУТО ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ И НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМЕ И БИОЛОШКИХ СРЕДСТАВА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Нематеријална имовина				
	1.1. Стање на почетку године	9008	3.237	3.227	10
	1.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса и софтвера)	9009			
	1.3 Повећања у току године - софтвери	9010			
	1.4. Повећања у току године - аванси	9011			
	1.5. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9012			
	1.6. Амортизација и обезвређење	9013		10	
	1.7. Ревалоризација	9014			
	1.8. Стање на крају године (9008 + 9009 + 9010 + 9011 - 9012 + 9013 + 9014)	9015	3.237	3.237	0

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
02 (део)	2. Грађевински објекти, постројења и опрема				
	2.1. Стање на почетку године	9016	2.916.474	1.656.956	1.259.518
	2.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса)	9017	31.007		31.007
	2.3. Повећања у току године - аванси	9018			
	2.4. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9019	3.908		36.025
	2.5. Амортизација и обезвређење	9020		32.117	
	2.6. Ревалоризација	9021			
	2.7. Стање на крају године (9016 + 9017 + 9018 - 9019 + 9020 + 9021)	9022	2.943.573	1.689.073	1.254.500
02 (део)	3. Земљиште				
	3.1. Стање на почетку године	9023	516.364		516.364
	3.2. Повећања у току године - набавке (без аванса)	9024			
	3.3. Повећања у току године - значајнија побољшања земљишта (крчење, мелиорација и др.)	9025			
	3.4. Повећања у току године - аванси	9026			
	3.5. Смањења у току године (продаја и др.)	9027			
	3.6. Амортизација и обезвређење	9028			
	3.7. Ревалоризација	9029			
	3.8. Стање на крају године (9023 + 9024 + 9025 + 9026 - 9027 + 9028 + 9029)	9030	516.364		516.364
03	4. Биолошка средства				
	4.1. Стање на почетку године	9031			
	4.2. Повећања у току године (набавке, реконструкција и др. без аванса)	9032			
	4.3. Повећања у току године - аванси	9033			
	4.4. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9034			
	4.5. Амортизација и обезвређење	9035			
	4.6. Ревалоризација	9036			
	4.7. Стање на крају године (9031 + 9032 + 9033 - 9034 + 9035 + 9036)	9037			

III. СТРУКТУРА ЗАЛИХА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	9038	24.973	31.407
11	2. Недовршена производња и услуге	9039		
12	3. Готови производи	9040		
13	4. Роба	9041		
14	5. Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања	9042		
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	9043		
	7. СВЕГА (9038 + 9039 + 9040 + 9041 + 9042 + 9043 = 0031 + 0037)	9044	24.973	31.407

IV. СТРУКТУРА ОСНОВНОГ КАПИТАЛА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
300	1. Акцијски капитал	9045	176.716	176.716
	у томе: страни капитал	9046		
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	9047		
	у томе: страни капитал	9048		
302	3. Улози	9049		
	у томе: страни капитал	9050		
303	4. Државни капитал	9051		
304	5. Друштвени капитал	9052		
305	6. Задружни удели	9053		
306	7. Емисиона премија	9054		
307	8. Улози - сопствени извори других правних лица - улози оснивача и других лица	9055		
309	9. Остали основни капитал	9056	32.420	32.420
	10. СВЕГА (9045 + 9047 + 9049 + 9051 + 9052 + 9053 + 9054 + 9055 + 9056 = 0402 + 0404)	9057	209.136	209.136

V. СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

-број акција као цео број-
-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	1. Обичне акције			
	1.1. Број обичних акција	9058	353.432	353.432
део 300	1.2. Номинална вредност обичних акција - укупно	9059	176.716	176.716
	2. Приоритетне акције			
	2.1. Број приоритетних акција	9060		
део 300	2.2. Номинална вредност приоритетних акција - укупно	9061		
300	3. СВЕГА - номинална вредност (9059 + 9061 = 9045)	9062	176.716	176.716

VI. СТРУКТУРА ИСПЛАЋЕНИХ ДИВИДЕНДИ И УЧЕШЋА У ДОБИТКУ, ПО СЕКТОРИМА

-износи у хиљадама динара-

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Привредна друштва (домаћа правна лица)	9063		
2. Физичка лица	9064		
3. Држава и институције и организације које се финансирају из буџета	9065		
4. Финансијске институције	9066		
5. Непрофитне организације, фондације и фондови непрофитног карактера	9067		
6. Страна физичка лица	9068		
7. Страна правна лица	9069		
8. Европске финансијске и развојне институције	9070		
9. СВЕГА (9063 + 9064 + 9065 + 9066 + 9067 + 9068 + 9069 + 9070 = 3045)	9071		

VII. ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
226 (део)	1. Потраживања у току године од друштава за осигурање за накнаду штете (дуговни промет без почетног стања)	9072		
43	2. Обавезе из пословања (потражни промет без почетног стања)	9073		
450	3. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају (потражни промет без почетног стања)	9074	10.158	9.155
451	4. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9075	1.024	1.568
452	5. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9076	2.774	3.748
465	6. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражни промет без почетног стања)	9077	317	323
	7. Контролни збир (9072 + 9073 + 9074 + 9075 + 9076 + 9077)	9078	14.273	14.794

VIII. ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
513	1. Трошкови горива и енергије	9079		
520	2. Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	9080	161.076	146.567
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9081	24.456	23.545
522, 523 и 525	4. Трошкови накнада физичким лицима (бруто) по основу уговора	9082	18.548	16.261
524	5. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима закљученим са физичким лицем	9083		
526	6. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	9084		
528	7. Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	9085		
део 529	8. Накнаде трошкова запосленима	9086		
део 529	9. Остала давања запосленима и лична примања која се не сматрају зарадом - отпремнине, јубиларне награде, помоћ запосленом, стипендије и др.	9087		
део 529	10. Накнаде трошкова и друга давања послодавцима и другим физичким лицима која нису запослена	9088		
део 525, 533 и део 54	11. Трошкови закупнина	9089		
део 525, део 533 и део 54	12. Трошкови закупнина земљишта	9090		
536 и 537	13. Трошкови истраживања и развоја	9091		
552	14. Трошкови премија осигурања	9092		

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
553	15. Трошкови платног промета	9093		
554	16. Трошкови чланарина	9094		
555	17. Трошкови пореза и накнада	9095		
556	18. Трошкови доприноса	9096		
део 579	19. Расходи за хуманитарне, научне, верске, културне, здравствене, образовне и за спортске намене, као и за заштиту човекове средине	9097		
	20. Контролни збир (9079 + 9080 + 9081 + 9082 + 9083 + 9084 + 9085 + 9086 + 9087 + 9088 + 9089 + 9090 + 9091 + 9092 + 9093 + 9094 + 9095 + 9096 + 9097)	9098	204.080	186.373

IX. РАСХОДИ КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 56 (део)	1. Камате по кредитима и зајмовима од пословних банака у земљи	9099	9.661	10.502
	2. Камате по основу финансијског лизинга у земљи	9100		
	3. Камате по основу зајмова од других небанкарских предузећа и зајмодаваца у земљи	9101		
	4. Камате по основу хартија од вредности	9102		
	5. Затезне камате	9103		
	6. Камате по основу краткорочних и дугорочних кредита у иностранству	9104		
	7. Контролни збир (9099 + 9100 + 9101 + 9102 + 9103 + 9104)	9105	9.661	10.502

X. ДРУГИ ПРИХОДИ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
640	1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	9106		377
641	2. Приходи по основу условљених донација	9107		1.255
65	3. Други пословни приходи	9108		
део 650	4. Приходи од закупнина за земљиште	9109		
651	5. Приходи од чланарина	9110		
део 660, део 661 и део 669	6. Приходи по основу дивиденди и учешћа у добитку	9111		
	7. Контролни збир (9106 + 9107 + 9108 + 9109 + 9110 + 9111)	9112		1.632

XI. ПРИХОДИ ОД КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 66 (део)	1. Камате по депозитима у пословним банкама у земљи	9113		
	2. Камате по основу датих кредита и зајмова у земљи	9114	1.803	1.255
	3. Камате по основу хартија од вредности	9115		
	4. Затезне камате	9116		
	5. Камате по основу датих кредита и зајмова у иностранству	9117		
	6. Контролни збир (9113 + 9114 + 9115 + 9116 + 9117)	9118	1.803	1.255

XII. ОСТАЛИ ПОДАЦИ

-износи у хиљадама динара-

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Обавезе за акцизе (према годишњем обрачуну акциза)	9119		
2. Обрачунате царине и друге увозне дажбине (укупан годишњи износ према обрачуну)	9120		
3. Капиталне субвенције и друга државна додељивања за изградњу и набавку основних средстава и нематеријалне имовине	9121		
4. Државна додељивања за премије, регрес и покриће текућих трошкова пословања	9122		
5. Остала државна додељивања	9123		
6. Примљене донације из иностранства и друга бесповратна средства у новцу или натури од иностраних правних и физичких лица	9124		
7. Лична примања предузетника из нето добитка (попуњавају само предузетници)	9125		
8. Контролни збир (9119 + 9120 + 9121 + 9122 + 9123 + 9124 + 9125)	9126		

XIII. БРУТО ПОТРАЖИВАЊА ЗА ДАТЕ КРЕДИТЕ И ЗАЈМОВЕ, ПРОДАТЕ ПРОИЗВОДЕ, РОБУ И УСЛУГЕ И ДАТЕ АВАНСЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
230 (део), 231 (део), 232 (део), 234 (део)	1. Краткорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима	9127			
043 (део), 045 (део), 050 (део), 051 (део), 053 (део)	2. Дугорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима	9128			
	3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси (9130 + 9131 + 9132)	9129			
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.1. Продати производи, роба и услуге и дати аванси физичким лицима и предузетницима	9130			
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.2. Продати производи, роба и услуге и дати аванси државним органима и институцијама	9131			
017 (део), 029 (део), 038 (део), 052 (део), 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси органима и институцијама локалне самоуправе	9132			
	4. Друга потраживања (9134 + 9135 + 9136)	9133			
206 (део), 221, 228 (део)	4.1. Потраживања од физичких лица и предузетника	9134			
206 (део), 222 (део), 223, 224 (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.2. Потраживања од државних органа и институција	9135			
206 (део), 222 (део), 224, (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.3. Потраживања од органа и институција локалне самоуправе	9136			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Hotelsko-turističko-trgovinsko a.d. "Palisad"

NAPOMENE

UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2023. GODINU

HOTELSKO TURISTIČKO TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO PALISAD ZLATIBOR

Hotelsko-turističko preduzeće "PALISAD", 31315 Zlatibor, Srbija	Odeljenje prodaje +381 31 841 161
Direktor: +381 31 841 170	Marketing odeljenje +381 31 845 032
+381 31 841 032	Restoran "Srbija" +381 31 841 680
Telefax +381 31 841 734	Restoran "Zlatan bor" +381 31 841 077
Recepcija-centrala +381 31 841 151	Agencija "Palisad" – Beograd +381 11 2621 268

www.palisad.rs |
office@palisad.rs

od 1965, hotel Palisad je tu, zbog Vas...

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

1. OPŠTE INFORMACIJE

Hotelsko Turističko Trgovinsko akcionarsko društvo Palisad Zlatibor, Zlatibor (u daljem tekstu „Društvo“) je osnovano 1965. godine, a samostalno posluje od 1990. godine kao društveno preduzeće. Transformacija u akcionarsko društvo je izvršena 2000. godine i od tada posluje pod sadašnjim nazivom. Rešenjem Fi 168/2000 kod Privrednog suda u Užicu, izvršena je promena pravnog statusa Društava upisom u sudski registar, registarski uložak br. 1-622-00.

Osnovna delatnost društva je pružanje usluga smeštaja, hrane i pića individualnim i grupnim turistima i zaposlenima drugih privrednih društava (radničke menze) u šest turističko-ugostiteljskih objekata i to:

- hotel „Palisad“, Zlatibor,
- Nacionalna kuća „Srbija (kongresni centar)“ - Zlatibor,
- restoran Nacionalna kuća „Zlatni bor“ - Zlatibor,
- restoran Nacionalna kuća „Zlatiborska koliba“ – Zlatibor,
- restoran Nacionalna kuća „Naša kuća“ - Užice,
- restoran „Radnička menza Jedinstvo“, Sevojno.

Sedište društva je Zlatibor, ulica Zlatibor bb. Matični broj je 07155930, a PIB: 101074633.

Šifra delatnosti: 5510 – Hoteli i sličan smeštaj.

Društvo je izvršilo prevođenje iz sudskog registra u registar privrednih subjekata Agencije za privredne registre rešenjem broj BD 23763 od 20.06.2005. godine.

Prema podacima iz finansijskih izveštaja za 2023. godinu prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca je 149.

Finansijski izveštaji Društva odobreni su dana 30. marta 2024. godine i korigovani u aprilu 2024. godine.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**2.1. Izjava o usklađenosti**

Pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu „Zakon“, objavljen u „Sl. Glasniku RS“, br. 62/13, 30/18, 73/19 i 44/2021), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom.

Društvo je u obavezi da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja („Okvir“), Međunarodni računovodstveni standardi („MRS“), Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja („MSFI“) i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda („IFRIC“), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde („IASB“), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2023. godine**

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (NASTAVAK)**2.1. Izjava o usklađenosti (nastavak)**

- Rešenjem Ministarstva finansija Republike Srbije od 10. septembra 2020. godine, koje je objavljeno u „Službenom glasniku RS“ br. 123 od 13. oktobra 2020. godine, utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MSFI i MRS, Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje (“Konceptualni okvir”), usvojenih od strane Odbora, kao i povezanih IFRIC tumačenja, a koji su u primeni od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine. Međutim, do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2023. godinu nisu prevedene niti objavljene sve važeće promene u standardima i tumačenjima.
- Osim pomenutog, pojedina zakonska i podzakonska regulativa u Republici Srbiji definiše određene računovodstvene postupke, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi:
- Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u skladu sa zahtevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 89/2020) i formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 89/2020), koji odstupa od formata definisanog u MRS 1 (revidiran) – “Prikazivanje finansijskih izveštaja” i MRS 7 – “Izveštaj o tokovima gotovine”.

Shodno navedenom, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, ovi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunosti u saglasnosti sa MSFI i MRS.

Prilikom sastavljanja ovih finansijskih izveštaja, Društvo nije primenilo MSFI i MRS koji u svojim odredbama dozvoljavaju raniju primenu niti je primenilo standarde čiji prevod nije utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodi prvobitne nabavne vrednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u značajnim računovodstvenim politikama.

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja. Na dan 31. decembra 2023. godine, kratkoročne obaveze Društva prevazilaze obrtnu imovinu za 297.473 hiljade RSD (2022. godine – 285.979,00 hiljade RSD). Ova činjenica ukazuje na postojanje značajne neizvesnosti koja može da izazove sumnju u sposobnost Društva da posluje po načelu stalnosti poslovanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

3. REGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koji se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine i postrojenja vrednuju se po modelu revalorizacije koji podrazumeva da se nekretnine, postrojenja čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti knjiže po revalorizovanom iznosu njihove fer vrednosti na datum revalorizacije umanjeno za naknadno akumuliranu amortizaciju i gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Nakon početnog priznavanja, oprema se vrednuje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

Društvo je na dan 31. decembra 2021. godine sprovelo procenu fer vrednosti nekretnina u skladu sa MRS 16 i izvršilo je testiranje na umanjenje u skladu sa MRS 36. Procenu je izvršio procenitelj Appraisals Associates d.o.o. iz Beograda. Efekti procene su iznosili 44.673 hiljada RSD i isti su proknjiženi preko povećanja nabavne vrednosti zemljišta i građevinskih objekata, kroz smanjenje inv.nekretnina i povećanja revalorizacionih rezervi.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, uz primenu sledećih stopa:

Upravne zgrade	1.0-4.0%
Objekti za smeštaj i čuvanje robe i ostali objekti	1.5-6.0%
Elektroinstalacije	1.5-5.0%
Objekti za ugostiteljstvo i turizam	1.5-3.5%
Oprema za ugostiteljstvo i turizam	5-20%
Oprema za servis i održavanje mašina i uređaja	11.0-14.3%
Oprema za zagrevanje i održavanje prostorija	9.0-16.5%
Teretni automobile	10.0-14.3%
Putnički automobile	10.0-15.5%
Krupan alat	12.5-14.3%
Nameštaj od drveta	12.50%
Nameštaj od ostalog materijala	11.00%
Računari i ostala oprema za obradu podataka	20.00%
TV, radio, kasetofoni, magnetofoni	12.50%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se revidiraju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)**

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

Investicione nekretnine

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte namenjene izdavanju u zakup. Početno priznavanje investicionih nekretnina se vrši po nabavnoj ceni.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se evidentiraju po revalorizovanoj (fer) vrednosti nekretnina.

Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procene vrednosti u upotrebi, procenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrednosti primenom diskontne stope pre oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procenu vremenske vrednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Umanjenje vrednosti imovine (nastavak)**

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata.

Finansijski instrumenti**Klasifikacija i odmeravanje**

Od 1. januara 2020. godine, Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije odmeravanja:

- Ona koja se naknadno odmeravaju prema fer vrednosti (bilo kroz ostali ukupni rezultat ili kroz bilans uspeha) i
- Ona koja se odmeravaju prema amortizovanom trošku.

Klasifikacija zavisi od poslovnog modela subjekta za upravljanje finansijskim sredstvima i ugovorenih uslova novčanih tokova.

Reklasifikacija finansijskih instrumenata se vrši samo onda kada dođe do promene poslovnog modela za upravljanje portfolijom u celini. Reklasifikacija ima prospektivni efekat i vrši se od početka prvog izveštajnog perioda nakon promene poslovnog modela. Društvo nije menjalo svoj poslovni model ni u tekućem ni u uporednom periodu, te nisu vršene nikakve reklasifikacije.

Pri početnom priznavanju, Društvo odmerava finansijsko sredstvo prema njegovoj fer vrednosti, koja je u slučaju finansijskih sredstava koja se ne odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, uvećana za transakcione troškove koji se direktno pripisuju sticanju finansijskih sredstava. Transakcioni troškovi finansijskih sredstava koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha prikazuju se kao rashodi perioda u bilansu uspeha.

Nakon početnog priznavanja, rezervisanje za očekivane kreditne gubitke priznaje se za finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanom trošku i ulaganja u dužničke instrumente koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat uzrokujući neposredni gubitak.

Dužnički instrumenti

Naknadno odmeravanje dužničkih instrumenata Društva zavisi od poslovnog modela za upravljanje imovinom i karaktera novčanog toka imovine.

Poslovni model odražava način na koji Društvo upravlja imovinom u cilju generisanja novčanih tokova, odnosno da li je cilj Društva: (1) samo prikupljanje ugovorenih novčanih tokova iz imovine ("držanje radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova") ili (2) prikupljanje kako ugovorenih novčanih tokova, tako i novčanih tokova koji su nastali prodajom imovine ("držanje radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i novčanih tokova od prodaje") ili ukoliko nije ni jedno od gore navedena dva slučaja, finansijska sredstva se klasifikuju kao deo "drugog" poslovnog modela i odmeravaju se po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Finansijski instrumenti (nastavak)****Klasifikacija i odmeravanje (nastavak)****Dužnički instrumenti (nastavak)**

Faktori koje Društvo razmatra prilikom određivanja poslovnog modela obuhvataju svrhu i strukturu portfolija, prethodno iskustvo o načinu naplate novčanih tokova predmeta imovine, način procene i upravljanja rizicima, kao i način na koji se prati izvršenje i učinak datog sredstva.

Društvo klasifikuje svoje dužničke instrumente u tri kategorije odmeravanja:

- **Amortizovani trošak** - Imovina koja se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova, pri čemu ti novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate, odmerava se po amortizovanom trošku. Prihod od kamate od ovih finansijskih sredstava je priznat kao finansijski prihod koristeći metodu efektivne kamatne stope. Bilo koji dobitak ili gubitak nastao usled prestanka priznavanja se priznaje direktno u bilansu uspeha i predstavlja ostale dobitke/(gubitke) zajedno sa pozitivnim i negativnim kursnim razlikama. Gubici po osnovu umanjenja vrednosti se prikazuju zasebno.
- **Fer vrednost kroz ostali ukupni rezultat** - Imovina koja se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i prodaje finansijskih sredstava, pri čemu novčani tokovi imovine predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate, odmerava se po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat. Promene u knjigovodstvenoj vrednosti se priznaju kroz ostali ukupni rezultat, osim priznavanja dobitka i gubitka po osnovu obezvređenja, prihoda od kamata i pozitivnih i negativnih kursnih razlika, koji se priznaju kroz bilans uspeha. Prilikom prestanka priznavanja finansijskog sredstva, kumulativni gubitak ili dobitak koji je prethodno priznat kroz ostali ukupni rezultat, reklasifikuje se iz kapitala u dobitak ili gubitak i priznaje se kao ostali dobitak/(gubitak). Prihod po osnovu kamata na ova finansijska sredstva se priznaje u okviru finansijskih prihoda, a odmerava se metodom efektivne kamatne stope. Pozitivne i negativne kursne razlike iskazuju se kroz finansijske prihode i rashode, dok se troškovi po osnovu umanjenja vrednosti prikazuju zasebno.
- **Fer vrednost kroz bilans uspeha** - Imovina koja ne ispunjava uslove za priznavanje prema amortizovanom trošku ili fer vrednosti iskazanoj kroz ostali ukupni rezultat odmerava se prema fer vrednosti iskazanoj kroz bilans uspeha. Dobitak ili gubitak od dužničkog ulaganja koje se naknadno odmerava prema fer vrednosti kroz bilans uspeha priznaje se u bilansu uspeha i predstavlja promenu u neto vrednosti u okviru prihoda i rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u periodu u kome su nastali.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti - Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju novčana sredstva u blagajni, depozite kod banaka po viđenju, i ostala kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa dospećem do tri meseca ili manje. Gotovina i gotovinski ekvivalenti knjiže se po amortizovanom trošku iz razloga što: drže se radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova, pri čemu ti novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate i nisu iskazani prema fer vrednosti kroz bilans uspeha.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Finansijski instrumenti (nastavak)****Klasifikacija i odmeravanje (nastavak)****Dužnički instrumenti (nastavak)**

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja - Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja početno se priznaju prema fer vrednosti i naknadno se iskazuju prema amortizovanom trošku, koristeći metodu efektivne kamatne stope, umanjena za rezervisanja za umanjenje vrednosti. Potraživanja od kupaca predstavljaju iznose koje kupci duguju za prodane proizvode i robu ili pružene usluge u redovnom toku poslovanja. Ukoliko se naplata očekuje u roku od godinu dana ili kraće (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže), klasifikuju se kao tekuća sredstva. U suprotnom, klasifikuju se kao stalna sredstva.

Pozajmice - Pozajmice se početno priznaju prema fer vrednosti umanjenoj za nastale transakcione troškove, i naknadno se iskazuju prema amortizovanom trošku, korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - Obaveze prema dobavljačima nastaju kada druga ugovorna strana izvrši svoje obaveze prema ugovoru, i početno se priznaju prema fer vrednosti, dok se naknadno iskazuju prema amortizovanom trošku, korišćenjem metode efektivne kamatne stope. Obaveze prema dobavljačima predstavljaju obaveze plaćanja za robu ili usluge koje se nabavljaju od dobavljača u redovnom toku poslovanja. Obaveze prema dobavljačima se klasifikuju kao tekuće obaveze, ukoliko plaćanje dospeva u roku od godinu dana ili manje (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže). U suprotnom, klasifikuju se kao dugoročne obaveze.

Vlasnički instrumenti

Društvo naknadno odmerava sva ulaganja u vlasnički kapital po fer vrednosti. Ukoliko rukovodstvo Društva odluči da se fer vrednost dobitka i gubitka po osnovu ulaganja u vlasnički kapital prikaže u ostalom ukupnom rezultatu, nakon prestanka priznavanja ulaganja nije moguća naknadna reklasifikacija dobitka i gubitka po osnovu fer vrednovanja u bilans uspeha. Dividende od takvih ulaganja i dalje se priznaju u bilansu uspeha kao finansijski prihod, kad se ustanovi pravo Društva da primi isplatu.

Otpis

Otpis finansijskih sredstava se vrši, u celosti ili delimično, kada Društvo iskoristi sve mogućnosti naplate i zaključi da ne postoje razumna očekivanja da je naplatu moguće izvršiti. Otpis predstavlja slučaj prestanka priznavanja. Društvo može otpisati finansijska sredstva koja su i dalje u procesu prinudne naplate, tamo gde Društvo pokuša da naplati sredstva koja ugovorno potražuje, međutim, gde ne postoje razumna očekivanja da će naplata biti izvršena.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Finansijski instrumenti (nastavak)****Klasifikacija i odmeravanje (nastavak)****Priznavanje i prestanak priznavanja**

Redovna kupovina ili prodaja finansijskih sredstava se priznaje na dan transakcije, odnosno na dan kada se Društvo obaveže da izvrši kupovinu ili prodaju sredstva. Prestanak priznavanja finansijskog sredstva se vrši po isteku prava na novčane tokove od finansijskih sredstava, ili po prenosu istih, pri čemu Društvo prenosi suštinski sve rizike i koristi od vlasništva.

Finansijske obaveze prestaju da se priznaju kada se zatvore (tj. kada se obaveza utvrđena ugovorom izmiri, otkáže ili istekne njeno važenje).

Modifikacija

Društvo ponekad iznova pregovara ili na drugi način menja ugovorene uslove finansijskih sredstava. Društvo procenjuje da li je izmena ugovorenih novčanih tokova značajna, imajući u vidu, između ostalog sledeće faktore: značajnu promenu kamatne stope ili poboljšanje uslova kredita, koji u znatnoj meri utiču na kreditni rizik povezan sa imovinom, ili pak značajan produžetak roka vraćanja zajma kada zajmoprimac nema finansijskih poteškoća.

Ukoliko se izmenjeni uslovi značajno razlikuju, prava na novčane tokove od prvobitnog sredstva ističu, i Društvo prestaje sa priznavanjem prvobitnih finansijskih sredstava i vrši priznavanje novog sredstva prema njegovoj fer vrednosti. Bilo koja razlika između knjigovodstvene vrednosti čije je priznavanje prestalo i fer vrednost novog značajno izmenjenog sredstva se priznaje u bilansu uspeha, osim ukoliko se suština razlike odnosi na kapitalne transakcije sa vlasnicima.

Društvo unapred procenjuje ECL (očekivani kreditni gubitak) po dužničkim instrumentima merenim po amortizovanom trošku i fer vrednosti kroz ostali rezultat i priznaje neto gubitke po osnovu obezvređenja na svaki datum izveštavanja. Merenje ECL odražava: (1) objektivni iznos ponderisan verovatnoćom koji se utvrđuje procenom opsega mogućih rezultata, (2) vremensku vrednost novca i (3) sve razumne i raspoložive informacije koje su dostupne bez nepotrebnih troškova i napora na kraju svakog izveštajnog perioda a tiču se proteklih događaja, tekućih uslova i predviđenih budućih uslova.

Pojednostavljeni pristup obezvređenju potraživanja

Društvo primenjuje pojednostavljeni pristup za potraživanja od kupaca i meri rezervisanja za gubitke u iznosu koji je jednak očekivanim kreditnim gubicima tokom celokupnog životnog veka.

Knjigovodstvena vrednost sredstva se umanjuje korišćenjem računa ispravke vrednosti, a visina gubitka se priznaje u bilansu uspeha u okviru rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Gubici po osnovu obezvređenja se ukidaju kroz bilans uspeha ukoliko se iznos gubitka po osnovu obezvređenja smanji, a takvo smanjenje se može pripisati događaju koji je nastao nakon priznavanja obezvređenja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Finansijski instrumenti (nastavak)****Klasifikacija i odmeravanje (nastavak)*****Pojednostavljeni pristup obezvređenju potraživanja (nastavak)***

Društvo je tokom 2023.godine formiralo ispravke vrednosti u iznosu od 4.100 hiljada RSD. Procena je rukovodstva da po osnovu primene MSFI 9 u 2023. godini Društvo formiralo dovoljno ispravki vrednosti potraživanja i da nije potrebno formirati dodatne ispravke vrednosti potraživanja po osnovu očekivanih gubitaka iz ranijih istorijskih perioda o nenaplaćenim potraživanjima.

Računovodstvena politika primenjivana do 31.12.2019. godine**Finansijski instrumenti 2023.*****Klasifikacija finansijskih instrumenata***

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane i gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Društvo klasifikuje finansijske obaveze u dve kategorije: obaveze po fer vrednosti kroz bilans uspeha i ostale finansijske obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrednosti u izveštaju o ukupnom rezultatu.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promene vrednosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Računovodstvena politika primenjivana do 31.12.2019. godine****Finansijski instrumenti*****Klasifikacija finansijskih instrumenata******Kredit i (zajmovi) i potraživanja***

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Kredit i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava izmenjeni.

Obezvređenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Porez na dobitak*****Tekući porez***

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjene poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobitci biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret ostalog sveobuhvatnog rezultata, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata.

Primanja zaposlenih***Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada***

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Primanja zaposlenih (nastavak)*****Otpremnine***

U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju. Društvo je izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu.

Jubilarne nagrade

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 10, 20 i 30 godina neprekidnog rada u Društvu. Jubilarna nagrada se utvrđuje na osnovu iznosa prosečne mesečne zarade u Društvu, ostvarene u mesecu koji prethodi mesecu isplate, i to u rasponu od 50% do 70% osnovne zarade.

Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Preračunavanje strane valute

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, knjižene su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstava koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i donosi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“. Ove procene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjeња vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosne imovine.

Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

Društvo vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Društva vrednovane su po njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cene i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (NASTAVAK)**Sudski sporovi**

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procene. Ove procene su neophodne za utvrđivanje verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznata su na sve neiskorišćene poreske kredite do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

PRIMENA MSFI**Usvajanje MSFI 9 „Finansijski instrumenti“**

Društvo je tokom 2023. godine formiralo ispravku vrednosti potraživanja od kupaca od kojih postoji nemogućnost naplate potraživanja u dužem roku, u iznosu od 4.100 hiljada RSD. Rukovodstvo smatra da efekti primene po osnovu MSFI 9 nisu materijalno značajni jer Društvo uglavnom prodaje svoju uslugu avansno i sa visokim stepenom naplate.

Usvajanje MSFI 16 „Lizing“

Društvo nije primenilo MSFI 16 „Lizing“ od 01. januara 2022. godine, procenjujući da efekti primene MSFI 16 nisu materijalno značajni sa stanovišta Fi u 2023. godini.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u hiljadama RSD

	Zemljište i građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ostala oprema	Oprema uzeta na lizing i Investicije u toku	Ukupno
Nabavna vrednost						
1. januar 2022. godine						
	3.228.988	134.449	11.130	46	9.378	3.383.991
Nabavke u toku godine	11.548	10.569	-	-	37.401	59.518
Otuđenja i rashodovanja	-	(10.672)	-	-	-	(10.672)
31. decembar 2022. god.	<u>3.240.536</u>	<u>134.346</u>	<u>11.130</u>	<u>46</u>	<u>46.779</u>	<u>3.432.837</u>
1. januar 2023. godine	3.240.536	134.346	11.130	46	46.779	3.432.837
Nabavke u toku godine	14.077	4.391	12.539	-	-	31.007
Ostalo	-	(3.908)	1	-	-	(3.908)
31. decembar 2023. god.	<u>3.254.613</u>	<u>134.829</u>	<u>11.130</u>	<u>46</u>	<u>59.318</u>	<u>3.459.936</u>
Ispravka vrednosti						
1. januar 2022. godine	1.505.476	119.285	11.130	-	402	1.636.293
Amortizacija	27.646	3.338	-	-	345	31.329
Otuđenja i rashodovanja	-	(10.667)	-	-	-	(10.667)
31. decembar 2022. god.	<u>1.533.122</u>	<u>111.956</u>	<u>11.130</u>	<u>-</u>	<u>747</u>	<u>1.656.955</u>
1. januar 2023. god.	1.533.122	111.957	11.130	-	747	1.656.956
Amortizacija	27.761	7.919	-	-	345	36.025
Otuđenja i rashodovanja	-	(3.909)	-	-	-	(3.909)
31. decembar 2023. god.	<u>1.560.883</u>	<u>115.967</u>	<u>11.130</u>	<u>-</u>	<u>1.092</u>	<u>1.689.072</u>
Sadašnja vrednost						
31. decembar 2023. god.	<u>1.693.730</u>	<u>18.862</u>	<u>-</u>	<u>46</u>	<u>58.226</u>	<u>1.770.864</u>
31. decembar 2022. god.	<u>1.707.414</u>	<u>22.390</u>	<u>-</u>	<u>46</u>	<u>46.032</u>	<u>1.775.882</u>

Društvo je na dan 31. decembra 2021. godine sprovelo procenu fer vrednosti nekretnina u skladu sa MRS 16 i izvršilo je testiranje na umanjenje u skladu sa MRS 36. Procenu je izvršio procenitelj Appraisals Associates d.o.o. iz Beograda. Efekti procene su iznosili 44.673 hiljada RSD i isti su proknjiženi preko povećanja nabavne vrednosti zemljišta i građevinskih objekata, kroz smanjenje inv.nekretnina i povećanja revalorizacionih rezervi.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2023. godine****5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)**

Društvo ima upisane hipoteke od strane „Aik Banka“ a.d. Beograd i od strane Fonda za razvoj RS na sledećim objektima:

-zgrada ugostiteljstva „Zlatan Bor“ - procenjena vrednost sredstva pod hipotekom iznosila je EUR 1,151,741.00 .

-Zgrada ugostiteljstva vila Srbija površine 591,00m2-list nepokretnosti 6875 SKN Čajetina.

6. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	u hiljadama RSD	
	2023	2022
Ostali dugoročni finansijski plasmani	8.582	11.174
	8.582	11.174

Dugoročni plasmani na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 8.582 hiljadu RSD (2022. godine – 11.174 hiljadu RSD) odnose se na plasmane date povezanom pravnom licu "Putevi" a.d. Užice u iznosu od 6.369 hiljade RSD (2022. godine – 8.961 hiljade RSD) i dugoročne stambene kredite zaposlenima u iznosu od 2.213 hiljade RSD (2022. godine - 2.213 hiljada RSD).

7. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Na dan 31. decembra 2023.godine, Društvo nije imalo iskazanih odloženih poreskih sredstava.

8. ZALIHE

	u hiljadama RSD	
	2023	2022
Materijal	18.380	19.746
Dati avansi	-	8.052
Alat i inventar	108.000	108.167
	124.508	135.965
Minus: ispravka vrednosti	(104.361)	(104.558)
	-	-
	22.019	31.407

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022</u>
Kupci u zemlji:		
- povezana pravna lica	-	-
- ostala pravna lica	62.748	52.435
Kupci u inostranstvu:		
- ostala pravna lica	<u>6.628</u>	<u>4.423</u>
Minus: ispravka vrednosti	<u>(32.335)</u>	<u>(28.553)</u>
	<u>37.041</u>	<u>28.305</u>

Na dospelja potraživanja Društvo ne vrši obračun zatezne kamate.

Promene na ispravci vrednosti potraživanja za 2023. i 2024. godinu su bile sledeće:

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022</u>
Stanje na početku godine	28.553	36.556
Nove ispravke vrednosti tokom godine	4.100	-
Naplata prethodno ispravljenih potraživanja	<u>(318)</u>	<u>(8.003)</u>
Stanje na kraju godine	<u>32.335</u>	<u>28.553</u>

10. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022</u>
Potraživanja od zaposlenih	3.953	2.595
Potraživanja za naknade koje se refundiraju		
Ostala potraživanja		
Potraživanja za pdv	<u>508</u>	<u>1.062</u>
	4.461	3.657
Minus: ispravka vrednosti	<u>(50)</u>	<u>(50)</u>
	<u>4.411</u>	<u>3.607</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

11. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022
Kratkoročni krediti i plasmani:		
- povezana pravna lica	37.995	41.399
- u zemlji	1.620	1.340
	39.615	42.739

Celokupni kratkoročni finansijski plasmani su odobreni u RSD i kamatonosni su.

12. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital Društva iskazan na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 209.136 hiljada RSD čini akcijski kapital u iznosu od 176.716 hiljada RSD (2022. godine – 176.716 hiljada RSD) i ostali kapital u iznosu od 32.420 hiljada RSD (2022. godine – 32.420 hiljada RSD).

Akcijski kapital u iznosu od 176.716 hiljada RSD čini 353.432 obične akcije (2022. godine – 353.432 obične akcije), pojedinačne nominalne vrednosti od 500 RSD.

Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 2.851,85 a procenjena vrednost akcije iznosi 2.245,60 RSD.

Stanje kapitala i broj akcija su registrovani kod Centralnog registra, depoa i kliringa hartija od vrednosti i kod Agencije za privredne registre.

Struktura osnovnog kapitala Društva data je u narednom pregledu:

	u hiljadama RSD			
	2023.			
	Broj akcija	% učešća	Vrednost kapitala	% Učešća
Akcije fizičkih lica	340.929	96,46%	170.464.500,00	96,46%
Akcije pravnih lica	12.503	3,54%	6.251.500,00	3,54%
	353.432	100.00%	176.716.000,00	100.00%

13. DUGOROČNA REZERVISANJA

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022
Rezervisanja za otpremnine	13.668	14.122
Rezervisanja za sudske sporove	12.981	12.981
	26.649	27.103

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

13. DUGOROČNA REZERVISANJA (NASTAVAK)

Promene na rezervisanjima u 2023. godini prikazane su u narednoj tabeli:

	Sudski Sporovi	Otpremnine	Ukupno
Stanje na početku godine	12.981	14.122	27.103
Nova rezervisanja u toku godine	-	-	-
Isplate u toku godine	-	(454)	(454)
Stanje na kraju godine	12.981	13.668	26.649

Promene na rezervisanjima u 2022. godini prikazane su u narednoj tabeli:

	Sudski Sporovi	Otpremnine	Ukupno
Stanje na početku godine	12.981	14.738	27.719
Nova rezervisanja	-	-	-
Isplate u toku godine	-	(616)	(616)
Ostalo			
Stanje na kraju godine	12.981	14.122	27.103

14. DUGOROČNE OBAVEZE

	2023.	u hiljadama RSD 2022
Dugoročne obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	5.068	5.068
Dugoročni krediti:		
- povezana pravna lica	326.178	326.178
- ostala pravna lica	54.435	14.156
	<u>385.681</u>	<u>345.402</u>
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	95.773	118.716
	481.454	464.118
Tekuće dospeće:		
- dugoročnih kredita	(17.831)	(12.210)
- ostalih dugoročnih finansijskih obaveza	(36.604)	(1.946)
	<u>427.019</u>	<u>449.962</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

14. DUGOROČNE OBAVEZE (NASTAVAK)

Obaveze Društa po osnovu dugoročnih kredita na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 427.019 hiljada RSD (2022. godine – 449.962 hiljada RSD) najvećim delom se odnose na sredstva odobrena od povezanih pravnih lica.

Kamatne stope na odobrena sredstva na dan bilansa stanja kreću se u rasponu od 3% do 6% (2022.godine – 3% - 6% godišnje).

Valutna struktura dugoročnih finansijskih obaveza (bez tekućih dospeća) na dan bilansa stanja je bila sledeća:

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
EUR	36.349	18.259
RSD	390.670	431.703
	427.019	449.962

Struktura dospeća dugoročnih obaveza na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine data je u sledećoj tabeli:

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Do 1 godine	54.435	14.156
Od 1 do 2 godine	-	324.868
Od 2-5 godina	-	110.938
	427.019	449.962

15. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Kratkoročni krediti u zemlji:		
- povezana pravna lica	44.866	44.916
- u zemlji	7.944	11.363
	52.810	56.279
Ostale kratkoročne finansijske obaveze - povezana pravna lica	-	-
Tekuće dospeće dugoročnih kredita	54.363	14.155
	107.173	70.434

Obaveze Društva po osnovu kratkoročnih kredita na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 44.866 hiljada RSD (2022 godine – 44.916 hiljada RSD) se odnose na sredstva odobrena od strane povezanih pravnih lica za potrebe održavanja likvidnosti. Sva sredstva su odobrena u RSD.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

Kamatne stope na odobrena sredstva na dan bilansa stanja kreću se u rasponu 3% do 6% godišnje (2022. godine – 3% - 6% godišnje).

16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Dobavljači u zemlji:		
- povezana pravna lica	79.627	85.726
- ostala pravna lica	99.919	123.495
Dobavljači u inostranstvu:		
- ostala pravna lica	751	532
Ostale obaveze iz poslovanja	<u>703</u>	<u>801</u>
	<u>181.000</u>	<u>210.554</u>

17. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	10.158	9.155
Obaveze za poreze i doprinose na zarade	6.228	9.870
Obaveze po osnovu kamata	<u>28.388</u>	<u>27.712</u>
	<u>44.774</u>	<u>47.061</u>

18. OBAVEZE PO OSNOVU PDV-A I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Obaveze za pdv	2.431	7
Obaveze za poreze, carine pri nabavci	<u>49.234</u>	<u>47.617</u>
	<u>51.665</u>	<u>47.624</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

19. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u zemlji:		
- povezana pravna lica	6.064	3.092
- ostala pravna lica	<u>471.780</u>	<u>432.368</u>
	<u>477.844</u>	<u>435.460</u>

20. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022</u>
Prihodi od premija, donacija i subvencija	9.842	7.991
Ostali poslovni prihodi:		
- povezana pravna lica	-	-
- ostala pravna lica	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>9.842</u>	<u>7.991</u>

21. TROŠKOVI MATERIJALA

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi materijala	124.449	129.534
Troškovi režijskog materijala	<u>45.364</u>	<u>37.960</u>
	<u>169.813</u>	<u>167.494</u>

22. TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi bruto zarada	161.076	146.567
Troškovi poreza i doprinosa na zarade na teret poslodavca	24.456	23.545
Troškovi naknada po ugovorima	10.023	9.190
Troškovi naknada za prevoz radnika		
Ostali lični rashodi	<u>8.525</u>	<u>7.071</u>
	<u>204.080</u>	<u>186.373</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

22. TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI(NASTAVAK)

Na dan 31.12.2023. Društvo ima prosečno 148 radnika.

Kvalifikaciona struktura na dan 31. decembra 2023. godine data je u sledećem pregledu:

- Nekvalifikovani i polukvalifikovani radnici-31
- Kvalifikovani radnici-42
- Srednje obrazovanje-54
- Više obrazovanje-11
- Visoko obrazovanje-10

Zarade direktora i članova Uprave za 2023.godine iznose 8.201 hrsd (2022-7.268 hrsd).

23. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi usluga održavanja	6.749	9.642
Troškovi komunalnih usluga	-	-
Troškovi reklame i propagande	3.786	4.090
Troškovi transportnih usluga	3.902	4.152
Troškovi zakupnina	2.160	2.160
Troškovi sajмова	6	-
Troškovi ostalih usluga	9.997	10.758
	<u>26.600</u>	<u>30.802</u>

24. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi poreza i doprinosa	6.801	6.565
Troškovi neproizvodnih usluga	6.327	11.200
Troškovi reprezentacije	1.500	2.417
Troškovi premije osiguranja	1.486	1.535
Troškovi članarine	42	218
Ostali nematerijalni troškovi	4.792	4.913
	<u>20.948</u>	<u>26.848</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

25. FINANSIJSKI RASHODI

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Rashodi kamata:		
- ostala pravna lica	9.661	10.502
Negativne kursne razlike:		
- ostala pravna lica	133	286
Ostali finansijski rashodi:		
- ostala pravna lica	3.178	2.674
	<u>12.972</u>	<u>13.462</u>

26. OSTALI RASHODI

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Manjkovi	992	3.625
Troškovi sporova		
Rashodi donacija		
Ostali nepomenuti rashodi	7.001	5.293
	<u>7.993</u>	<u>8.918</u>

RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE

Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha iznose 9.128 hiljada dinara, od kojih se 4.128 hiljada dinara odnosi na obezvređenja potraživanja od kupaca, a 5.000 hiljada dinara na obezvređenja potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica.

27. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi u iznosu od 1.502 hiljada dinara (2022. godine – 9.135 hiljada dinara) najvećim delom se odnose na prihode od otpisa obaveza, viškova materijala i naplate štete.

28. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE

Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u iznosu od 120 hiljade dinara odnose se u celosti na prihode po osnovu usklađivanja vrednosti potraživanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

29. POREZ NA DOBITAK

Komponente poreza na dobitak

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Tekući poreski rashod	244	-
Odloženi poreski prihod/(rashod)	<u>2.456</u>	<u>39.171</u>
	<u>2.700</u>	<u>39.171</u>

Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Dobitak pre oporezivanja	11.763	897
Korekcija za stalne razlike	2.760	5.718
Korekcija za privremene razlike:		
- računovodstvena i poreska amortizacija	(14.191)	(12.956)
- rezervisanja za otpremnine	(454)	(616)
- porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata poslovanja	<u>6.799</u>	<u>2.711</u>
Poreska osnovica (gubitak/dobitak)	6.678	(4.245)
Obračunati porez – 15%	365	-
Umanjenja po osnovu poreskih kredita	<u>(121)</u>	<u>-</u>
Tekući porez na dobitak	<u>244</u>	<u>-</u>

Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze na dan 31. decembra 2023. godine iznosile su 40.469 hiljada RSD (2022. godine – 38.013 hiljada RSD) i nastale su na osnovu izvršene procene građevina na dan 1. januara 2014. godine, naknadnih obezvređenja istih shodno MRS 36 „Umanjenje vrednosti imovine“ kao i na osnovu privremenih razlika po osnovu amortizacije.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

30. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima. U toku 2023. i 2022. godine obavljene su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

	u hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
PRIHODI OD PRODAJE		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:		
- ostala povezana pravna lica	6.064	3.091
	<u>6.064</u>	<u>3.091</u>
NABAVKE		
- ostala povezana pravna lica	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
POTRAŽIVANJA I PLASMANI		
Potraživanja od kupaca:		
- ostala povezana pravna lica	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
Dugoročni finansijski plasmani:		
- ostala povezana pravna lica	6.369	8.961
	<u>6.369</u>	<u>8.961</u>
Kratkoročni finansijski plasmani:		
- ostala povezana pravna lica	42.995	41.399
	<u>42.995</u>	<u>41.399</u>
	<u>49.364</u>	<u>50.360</u>
OBAVEZE		
Dugoročne finansijske obaveze		
- ostala povezana pravna lica	326.178	326.178
	<u>326.178</u>	<u>326.178</u>
Kratkoročne finansijske obaveze		
- ostala povezana pravna lica	44.866	44.916
	<u>44.866</u>	<u>44.916</u>
Obaveze prema dobavljačima:		
- ostala povezana pravna lica	79.627	85.726
	<u>79.627</u>	<u>85.726</u>
Obaveze za kamatu:		
- ostala povezana pravna lica	344	344
	<u>344</u>	<u>344</u>
	<u>451.015</u>	<u>457.164</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

31. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Kategorije finansijskih sredstava i obaveza

	U hiljadama RSD	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	8.582	11.174
Potraživanja	37.041	28.305
Druga potraživanja	5.412	4.683
Kratkoročni finansijski plasmani	39.615	42.739
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	427	349
	<u>91.077</u>	<u>87.250</u>
Finansijske obaveze		
Dugoročne finansijske obaveze	427.019	449.962
Kratkoročne finansijske obaveze	107.173	70.434
Obaveze iz poslovanja	178.046	210.554
Ostale kratkoročne obaveze	44.773	47.060
	<u>757.011</u>	<u>778.010</u>

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti i potraživanja koja nastaju direktno iz poslovanja, kao i obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja, Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Program upravljanja finansijskim rizicima Društva je usmeren na nemogućnost predviđanja događaja na finansijskim tržištima i teži minimiziranju mogućih negativnih efekata na finansijske performanse Društva.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promene tržišnih cena, kao što su promene cena najznačajnijih sirovina, kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

31. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima (nastavak)

Tržišni rizik (nastavak)

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku prvenstveno se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja denominirane u stranoj valuti.

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	51.462	44.511
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	39.615	42.739
	91.077	87.250
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	178.046	257.614
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	578.965	520.396
	757.011	778.010

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

31. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

Kreditni rizik (nastavak)

Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnim politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnim politikom.

Društvo nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika, jer se njegova potraživanja i plasmani značajnim delom odnose na povezana pravna lica.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku ispunjava sve svoje obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

	u hiljadama RSD			
	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
2023. godina				
Dugoročne finansijske obaveze	-	349.764	77.255	427.019
Kratkoročne finansijske obaveze	107.173	-	-	107.173
Obaveze iz poslovanja	178.046	-	-	178.046
Ostale kratkoročne obaveze	44.773	-	-	44.773
	329.992	349.764	77.255	757.011
2022. godina				
Dugoročne finansijske obaveze	14.155	324.869	110.938	449.962
Kratkoročne finansijske obaveze	70.434	-	-	70.434
Obaveze iz poslovanja	210.554	-	-	210.554
Ostale kratkoročne obaveze	47.060	-	-	47.060
	342.203	324.869	110.938	778.010

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

32. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine su bili sledeći:

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Ukupna zaduženost	534.192	520.396
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	427	349
Neto zaduženost	533.765	520.047
Kapital	999.246	990.183
Ukupan kapital	1.533.011	1.510.230
Pokazatelj zaduženosti	34.82%	34,43%

33. FER VREDNOST FINANSIJSKIH INSTRUMENTATA

Na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine Društvo nije imalo finansijskih sredstava i obaveza koja se nakon početnog priznavanja vrednuju po fer vrednosti.

Knjigovodstvene vrednosti finansijskih instrumenata obelodanjene u bilansu stanja Društva po amortizovanoj vrednosti približno su jednake njihovim fer vrednostima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

34. POTENCIJALNE OBAVEZE**Sudski sporovi**

Procenjena vrednost sudskih sporova koji se na dan 31. decembra 2023. godine vode protiv Društva iznosi od 14.228 hiljadu RSD (2022. godine - 14.028 hiljada RSD). Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zatezних kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima. Društvo je sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine formiralo dugoročna rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 12.981 hiljada RSD.

35. PORESKI RIZICI

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

Pored navedenog, Društvo ima značajne transakcije sa povezanim pravnim licima. Iako rukovodstvo Društva smatra da Društvo poseduje dovoljnu i adekvatnu prateću dokumentaciju u vezi sa transfernim cenama, postoji neizvesnost da se zahtevi i tumačenja poreskih i drugih organa razlikuju od tumačenja rukovodstva. Rukovodstvo Društva smatra da eventualna različita tumačenja neće imati materijalno značajnih posledica po finansijske izveštaje Društva.

Do dana 30. marta 2024. godine, Društvo nije sastavilo Elaborat o transfernim cenama, uzimajući u obzir da je rok za predaju Poreskog bilansa za 2023. godinu kao i prapratne poreske dokumentacije do 30. juna 2024. godine. Društvo ne očekuje značajne korekcije u finalnom Poreskom bilansu po osnovu korekcije transfernih cena.

36. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 30. novembra 2023. godine, procenat usaglašenosti potraživanja iznosi 53%, a obaveza 80%.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

37. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Tokom februara 2022. Ruskoj Federaciji su uvedene sankcije od strane Evropske Unije zbog vojne invazije na Ukrajinu. Ovakvo stanje stvari na evropskom tržištu može imati određene nepovoljne implikacije na privredne subjekte iz Republike Srbije pre svega u povećanju cena energenata pa samim tim i većoj inflaciji u 2024 godini. Rukovodstvo Društva ne može predvideti efekte krize na svoje Fi u 2024. godini.

Osim gore navedenog, Društvo do dana usvajanja ovih finansijskih izveštaja, nije imalo događje koji bi zahtevali korekciju stanja i uspeha u finansijskim izveštajima.

38. DEVIZNI KURSEVI

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
EUR	117.1737	117,3224

U Užicu, dana 22.04.2024. godine

Odgovorno lice za sastavljanje fin. izveštaja:

M.P.

Direktor:

Vojislav Janić



Hotel Palisad

Zlatibor

Hotelsko-turističko-trgovinsko a.d. "Palisad"

HTT "PALISAD" A. D. ZLATIBOR

IZVEŠTAJ

O POSLOVANJU ZA PERIOD

01.01.2023. - 31.12.2023.

Zlatibor, 31.01.2024. godine

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

HOTELSKO TURISTIČKO TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO PALISAD ZLATIBOR, Zlatibor bb, osnovano je 1965. godine, a samostalno posluje od 1990. godine kao društveno preduzeće. Transformacija u akcionarsko društvo je izvršena 2000. godine i od tada posluje pod sadašnjim nazivom. Rešenjem Fi 168/2000 kod Privrednog suda u Užicu, izvršena je promena pravnog statusa Društava upisom u sudski registar, registarski uložak br. 1-622-00.

Osnovna delatnost društva je pružanje usluga smeštaja, hrane i pića individualnim i grupnim turistima i zaposlenima drugih privrednih društava (radničke menze) u pet turističko - ugostiteljskih objekata i to:

- Hotel „Palisad“, Zlatibor,
- Nacionalna kuća „Srbija (kongresni centar)“ - Zlatibor,
- restoran Nacionalna kuća „Zlatni bor“ - Zlatibor,
- restoran Nacionalna kuća „Zlatiborska koliba“ – Zlatibor,
- restoran Nacionalna kuća „Naša kuća“ – Užice.

Organizaciona struktura Društva je funkcionalna, organizacione funkcije – službe Društva su:

1. Kabinet Direktora
2. Prodaja i marketing,
3. Ljudski resursi,
4. Finansije i kontrola,
5. Tehničko održavanje,
6. Nabavka,
7. Sektor soba (repcija i domaćinstvo),
8. Sektor hrane i pića (restorani hotela, Nacionalna kuća „Zlatni bor“, „Koliba“ i KC „Srbija“),
9. Sportski tereni i
10. Katering (ogranci).

Završni račun društva za 2023. godinu urađen je prema Zakonu o računovodstvu, i u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, kao i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama HTT "PALISAD" AD Zlatibor.

Budući da je godišnji izveštaj o poslovanju društva zajedno sa finansijskim izveštajima i izveštajem revizora sastavni deo Godišnjeg izveštaja za 2023. godinu, u nastavku izveštaja će biti izneti samo neki najbitniji pokazatelji, kao i pokazatelji koji dodatno oslikavaju poslovanje društva.

Radi sagledavanja kretanja poslovanja i poslovnih rezultata u posmatranoj 2023. godini deo podataka, a prvenstveno stavki prihoda i rashoda biće prikazan uporedno za prethodnu, i posmatranu poslovnu godinu.

Shodno tome, najpre će biti prikazan poslovni rezultat društva.

2. KAPITAL

Struktura i vrednost kapitala HTT Palisad Zlatibor

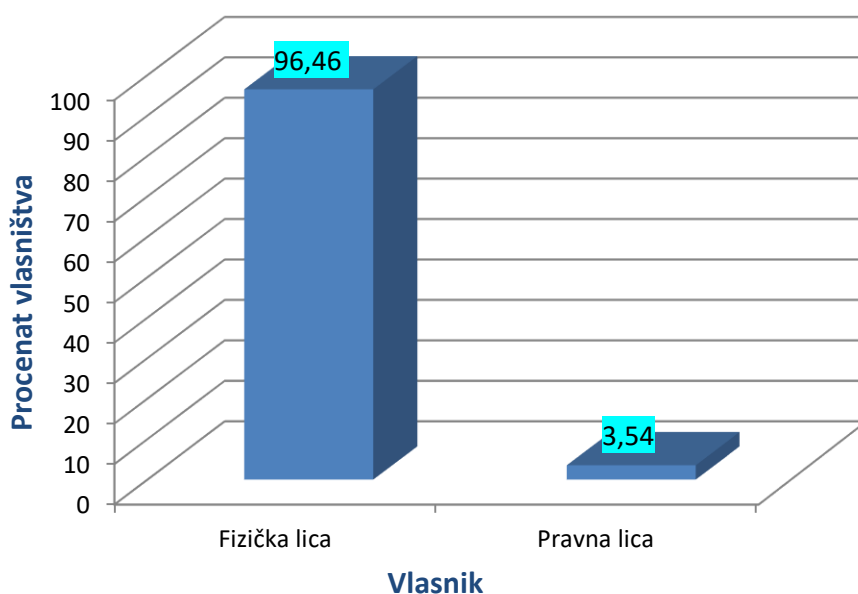
R.br.	Naziv akcionara	Broj akcija	Vrednost kapitala	Procenat vlasništva %
1.	Mićić Vladimir	104817	52.408.500,00	29,66
2.	Mićić Miroslav	89664	44.832.000,00	25,37
3.	Mićić Vesna	86746	43.373.000,00	24,54
4.	Mićić Dunja	18143	9.071.500,00	5,13
5.	Mićić Danilo	17943	8.971.500,00	5,08
6.	Sirogojno Co doo Sirogojno	12503	6.251.500,00	3,54
7.	Ćirović Miroslav	2852	1.426.000,00	0,81
8.	Ječmenica Angelina	808	404.000,00	0,23
9.	Ćupović Borika	774	387.000,00	0,22
10.	Ćumić Milorad	666	333.000,00	0,18
	Ostali akcionari	18.516	9.258.000,00	5,24
	UKUPNO	353.432	176.716.000,00	100,00

Nominalna vrednost akcije iznosi 500,00 dinara.

Obračunska knjigovodstvena vrednost akcije na dan 31.12.2023. godine iznosi 2.851,85 rsd.

Tržišna vrednost akcije na dan 31.12.2023. godine iznosi 1.400,00 dinara.

Struktura vlasništva nad kapitalom



3. KADROVSKA STRUKTURA

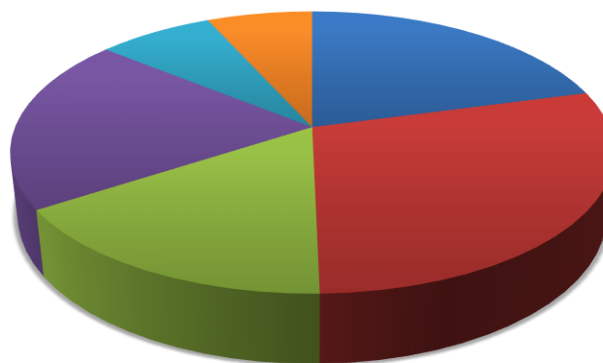
Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanje krajem svakog meseca iznosi:

Naziv	2023.	2022.	% 2023/2022
Radnici na neodređeno	102	107	-0,98%
Radnici na određeno	46	41	+12,19
Radnici na ugovorima o privremenim i povremenim poslovima i ugovor o delu	2	2	-

Struktura zaposlenih prema kvalifikacijama na dan 31.12.2023. godine

Red. Br.	Kvalifikacija	Broj radnika	Učešće
1.	NK i PK	31	21%
2.	KV	42	29%
3.	VKV	24	16%
4.	SSS	30	20%
5.	VS	11	7%
6.	VSS	10	7%
	UKUPNO	148	100

Struktura zaposlenih prema kvalifikacijama
na dan 31.12.2023. godine



■ NK i PK ■ KV ■ VKV ■ SSS ■ VS ■ VSS

4. POSLOVI KOJE JE DRUŠTVO ZAKLJUČILO U 2023. GODINI

Tabela ugovorenih poslova 2023. god. do 31.12.2023. godine

R.br.	Naručilac	Vrednost Ugovora	Period
1	Institut za ratarstvo	8.028.659 RSD	januar
2	PM Plus	805.500 RSD	februar
3	Udruženje revizora	665.000 RSD	februar
4	Obrazovni informator	1.936.000 RSD	februar
5	Beogradski ski klub	437.780 RSD	februar
6	Saobraćajni fakultet Doboj	384.067 RSD	mart
7	Lako do donacija	674.600 RSD	mart
8	Miros-Udruženje banaka	1.302.194 RSD	mart
9	Bomax	1.586.550 RSD	mart
10	Dunav osiguranje	685.397 RSD	mart
11	Američka ambasada	2.412.768 RSD	mart
12	Primarna zaštita	3.099.680 RSD	mart
13	Fogg Travel	602.154 RSD	april
14	Eskulap	3.622.414 RSD	april
15	Acta Medica	236.656 RSD	maj
16	Serbian Tour	1.086.694 RSD	maj
17	Radiološki tehničari	6.200.000 RSD	maj
18	Pelegrini-Paragraf	5.912.816 RSD	maj
19	SZR	3.755.974 RSD	maj
20	Kosarkaski savez Srbije	430.000 RSD	maj
21	BBN-Cigre	12.071.200 RSD	maj
22	Udruženje Toplana	9.769.378 RSD	maj
23	RFR	2.350.859 RSD	maj
24	Turnir prijateljstva	4.807.704 RSD	jun
25	Lako do donacija	579.630 RSD	jun
26	Kamp Milan Biševac	2.000.000 RSD	jun
27	FK Željezničar	1.800.000 RSD	jun
28	FK Budućnost	1.888.656 RSD	jun
29	FK Zvezda	5.348.000 RSD	jun
30	FK Borac Banja Luka	5.031.000 RSD	jun
31	FK Spartak Subotica	3.711.000 RSD	jun
32	KK Belgija	766.794 RSD	jun
33	Deki kamp	8.578.000 RSD	jul/avgust
34	Fudbaleri	48.284.766 RSD	Jul/avgust
35	Apelacioni sudovi	1.211.980 RSD	septembar
36	Srpsko veterinarsko društvo	4.900.000 RSD	septembar
37	BBN-Energetičari	1.165.442 RSD	septembar
38	Isports	2.376.766 RSD	septembar
39	BTA	2.317.931 RSD	septembar

40	Tribalion	1.803.010 RSD	septembar
41	FK Loznica	152.865 RSD	septembar
42	Banca Intesa	1.521.400 RSD	septembar
43	RFR	3.000.000 RSD	septembar
44	Smart travel-Opšta medicina	1.000.000 RSD	septembar
45	Lako do donacija	500.000 RSD	oktobar
46	Javno beležnička komora	4.000.000 RSD	oktobar
47	Sekcija urgentne medicine	2.500.000 RSD	oktobar
48	Jukom	1.200.000 RSD	oktobar
49	NIP	4.000.000 RSD	oktobar
50	Rubicon-Kardiolozi	5.000.000 RSD	oktobar
51	SZR	3.500.000 RSD	oktobar
52	Radio amateri	2.500.000 RSD	oktobar
53	Novi Astakos	2.000.000 RSD	novembar
54	Društvo termičara Srbije	3.500.000 RSD	novembar
55	Društvo za zaštitu bilja Srbije	7.000.000 RSD	novembar
56	Srpska asocijacija privrednika	1.500.000 RSD	novembar
57	Namenska Prvi partizan	1.500.000 RSD	novembar

5. FINANSIJSKA ANALIZA

ANALIZA BILANSA USPEHA

POSLOVNI REZULTAT HTT A.D. „PALISAD“ ZLATIBOR

(prema bilansu uspeha)

(u 000)

	01.01.-31.12.2023. god.	01.01.-31.12.2022. god	
Poslovni prihodi	492.597	449.013	
Poslovni rashodi	453.818	443.343	
Poslovni dobitak/gubitak	38.779	5.670	
Finansijski prihodi	1.851	1.320	
Finansijski rashodi	12.972	13.462	
Gubitak finansiranja	(11.121)	(12.142)	
Prihodi od usklađ. vred. ostale imovine koja se iskazuje kroz bil. uspeha	120	7.927	
Rashod od usklađ. vred. ostale imovine koja se iskazuje kroz bil. uspeha	9.128	0	
Ostali prihodi	1.502	9.135	
Ostali rashodi	7.993	8.918	
Dobitak iz red. pos. pre oporezivanja	12.159	1.672	
Gubitak iz red.posl.			
Neto gubitak po osn. ispr. grešaka iz ranijih godina	396	775	
Neto dobitak po osn. ispr. grešaka iz ranijih godina			
Dobitak pre oporezivanja	11.763	897	
Poreski rashod perioda	244		
Odloženi poreski rash. Perioda/ prihod	2.456	39.173	
Neto dobitak	9.063	40.068	

Posmatrano po strukturi - po klasama ukupni prihodi se sastoje od sledećih prihoda:

60	prihodi od prodaje robe	
61	prihodi od prodaje usluga	477.844
62	prihodi od aktiviranja učinaka	4.911
64	prihodi od akcize, us. donacije	
65	drugi prihodi (zakupnine)	9.842
66	finansijski prihodi	1.851
67	ostali prihodi	1.502

68	prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	120
69	prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godini	

Posmatrano po strukturi – po klasama ukupni rashodi se sastoje od sledećih rashoda:

50	nabavna vrednost prodate robe	
51	troškovi materijala i energije	169.813
52	troškovi bruto zarada (zarade, ugovor o delu, omladinskih zaduga, privremeni i povremeni poslova, prevoz i službeni put)	204.080
53	troškovi proizvodnih usluga	26.600
54	amortizacija i rezervisanja	32.377
55	nematerijalni troškovi	20.948
56	finansijski rashodi	12.972
57	ostali rashodi	7.992
58	obezvređivanje potraživanja i plasmana	9.128
59	rashodi po osnovu promene računovodstvene politike	396

Posmatrano u odnosu na predhodnu godinu ukupni prihodi kao i rashodi su povećani.

Što se tiče kretanja troškova, u narednom pregledu je prikazano njihovo kretanje u 2023. i u 2022. godini i to za, po iznosima, značajnije stavke.

Opis troškova	2023	2022	Index
51150 otpis alata i inventara	3.479.355	1.049.705	331
51160 piće	15.739.168	13.821.982	114
51170 hrana	88.019.187	94.597.903	93
51200 kancelar i ost. admin materijal	791.337	733.525	107
51201 potrošni materijal	12.435.378	11.794.451	105
51202 tehnički materijal	2.907.819	5.584.609	52
51220,51390 grejanje	14.195.392	16.921.584	84
51300 gorivo i mazivo	3.678.618	3.069.770	120
51330 električna energija	28.566.538	19.915.256	143
52000 bruto zarade	161.075.623	146.567.354	110
52100 doprinosi na teret poslodavca	24.455.534	23.544.726	104
52200 naknade po ugovoru o delu	5.246.251	3.674.031	143
52910 prevoz radnika	7.290.873	5.929.039	123

Opis troškova	2023	2022	Index
52921 otpremnina po tehnološkom višku	/	/	/
53150 poštanski troškovi	2.324.027	2.234.301	104
53200 usluge održavanja od str. priv. lica	6.748.866	9.642.087	70
53500 reklama	3.117.661	4.070.363	77
53920 voda i smeće	4.861.811	5.134.832	95
53990 smeštaj u drugim objektima	3.842.974	4.657.614	83
54010 amortizacija	32.377.006	31.825.673	102
55091 angažovanje muzike	2.853.860	7.533.295	38
55500 porez na imovinu	6.798.893	6.564.702	104
55991 ostali vanredni rashodi	3.176.678	3.772.924	84

6. FINANSIJSKA ANALIZA

ANALIZA BILANSA STANJA

SREDSTVA DRUŠTVA

Sredstva društva sastoje se :

Stalna imovina u iznosu od:	1.790.856
Obrtna imovina u iznosu od:	107.880
Odložena poreska sredstva u iznosu od:	0

Stalna imovina

Stalnu imovinu čine :

Nematerijalna ulaganja u iznosu od:	10
Nekretnine, postrojenja i oprema u iznosu od:	1.770.864
Dugoročni finansijski plasmani u iznosu od:	8.582
Aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od:	11.410

Nematerijalna ulaganja u RSD

		Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost
-	Početno stanje	3.236.679	3.227.162	9.517
-	Nabavka i aktiviranje u toku godine	0	0	0
-	Amortizacija	0	9.517	9.517
-	Rashod	0	0	0
	Stanje na kraju obračunskog perioda	3.236.679	3.236.679	0

Nekretnine, postrojenja i oprema

II - Zemljište

		Nabavna Vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost
-	Početno stanje	516.363.972	-	516.363.972
-	Prodaja i prenos za namenu prodaje	-	-	-
-	Stanje na kraju obračunskog perioda	516.363.972	-	516.363.972

III - Građevinski objekti

		Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost
-	Početno stanje	2.724.172.632	1.533.122.035	1.191.050.597
-	Nabavka i aktiviranje u toku godine	14.076.662	0,00	14.076.662
-	Amortizacija	-	27.760.893	27.760.893
-	Prodaja i prenos za namenu prodaje	0,00	0,00	0
-	Stanje na kraju obračunskog perioda	2.738.249.294	1.560.882.928	1.177.366.366

IV - Investicione nekretnine (objekti)

		Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost
-	Početno stanje	11.130.470	11.130.470	0
-	Amortizacija	-	0	0
-	Stanje na kraju obračunskog perioda	0	0	0

V - Oprema

		Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost
-	Početno stanje	134.346.147	111.956.823	22.389.324
-	Nabavka i aktiviranje u toku godine	733.942	-	733.942
-	Amortizacija	-	4.261.734	4.261.734
-	Rashod	182.388	182.388	-
-	Prodaja	0,00	0,00	0
-	Stanje na kraju obračunskog perioda	134.897.701	116.036.169	18.861.532

Obrtna imovina

Obrtnu imovinu čine :

Zalihe i dati avansi	24.973
Potraživanja po osnovu prodaje	37.041
Potraživanja iz specifičnih poslova	0
Druga potraživanja	5.824
Kratkoročni finansijski plasmani	39.615
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	427

Zalihe (bez datih avansa)

Naziv	Vrednost
Materijal	16.591
Sitan inventar	5.428
UKUPNO	22.019

Potraživanja (po osnovu prodaje i druga potraživanja)

Naziv	Vrednost
Potraživanja od kupaca u zemlji	28.695
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	8.346
Potraživanja od zaposlenih	3.878
Potraživanja od državnih organa i organizacija	75
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	1.413
Tekući račun	264
Devizni račun	163
Porez za poljoprivredu	94
Potraživanja za više plaćen PDV i ostalo	552
UKUPNO	43.480

Pozajmice date Agrotorniku:

Pozajmica	Iznos
Agrotornik	37.994.676,66 RSD

Na dan 31.12.2023. godine, Društvo pored gore pomenutih pozajmica ima i kratkoročne plasmane u zemlji u iznosu od 1.620 hiljada RSD. Navedeni plasmani su odobreni klubovima i radnicima u RSD i kamatonosni su.

IZVORI SREDSTAVA DRUŠTVA

Izvori sredstava društva sastoje se od :

Kapitala u iznosu od:	999.246
Dugoročna rezervisanja i obaveze u iznosu do:	453.668
Kratkoročne obaveze u iznosu od:	405.353

Kapital

Struktura kapitala društva :

Osnovni kapital u iznosu od:	209.136
Rezerve za pokruće budućih gubitaka u iznosu od:	79.212
Neraspoređeni dobitak tekuće godine u iznosu od:	9.063
Statutarne rezerve u iznosu od:	0 din.
Zakonske rezerve iz dobitka u iznosu od:	0 din.
Ulaganja u otkup sopstvenih akcija u iznosu od:	0 din.
Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci i gubici u iznosu od:	701.835 din.

Dugoročne i kratkoročne obaveze

Kreditna zaduženost društva na dan 31.12.2023. godine je iznosila:

Pozajmica	Iznos
Pozajmica Vasilija Mičića	2.500.000,00 RSD
Pozajmica Putevi Centar	18.554.477,18 RSD
Pozajmi Putevi Invest Užice	233.377.818,43 RSD
Jemstva Putevi Invest Užice	6.962.334,82 RSD
Putevi Užice	92.800.000,00 RSD
AIK banka 803165965	6.078.760,64 RSD
Fond za razvoj	112.052.272,29 RSD
Finansijski lizing	1.734.313,71 RSD
Yelatrino	5.067.845,96 RSD
Kratkoročne obaveze Putevi Invest	16.850.000,00 RSD
AIK banka par 270742471	7.943.926,07 RSD
AIK banka par 105004045803474325	30.269.874,45 RSD
Ukupno:	534.191.623,55 RSD

Stanje uloga ino ulagača Yelatrino na dan 31.12.2023. godine iznosi 5.067.845,96 RSD.

PREGLED OBAVEZA I POTRAŽIVANJA

KRATKOROČNE OBAVEZE: 405.353

OBRтна IMOVINA: 107.880

Kao što se iz pregleda može videti, (kratkoročne) obaveze su sa (kratkotočnim) potraživanjima i zalihama pokrивene sa 27%.

Izdane menice na dan bilansa kao sredstvo obezbeđenja plaćanja:

- dve blanko menice date NIS-u;
- osam blanko menica dato EPS snabdevanje;
- trideset blanko menica dato AIK banci;
- osamnaest blanko menica Fond za razvoj.

HIPOTEKE NA IMOVINU

Zgrada ugostiteljstva „Zlatan Bor“ procenjene vrednosti na 1.151.741,00 EUR-a data pod hipoteku AIK banci za kredit.

Zgrada ugostiteljstva vila Srbija površine 591,00m² data pod hipoteku Fondu za razvoj.

SPOROVI

PALISAD TUŽILAC:

1. BALKANSKI KLUB MIRA	vrednost spora: 984.125,00 rsd
2. FK BORAC ČAČAK	vrednost spora: 1.185.745,00 rsd
3. OFK "JAGODINA"	vrednost spora: 1.986.420,02 rsd
4. MARKO PROTIĆ	vrednost spora: 208.312,00 rsd

PALISAD TUŽENI:

1. BOŠKOVIC DOBRIVOJE UŽICE	vrednost spora: 200.000,00 rsd
2. JOKIĆ BOGDAN i ostali	vrednost spora: 14.027.722,35 rsd

7. POKAZATELJI POSLOVANJA

R.br.	O p i s	2022.
1.	Ekonomičnost poslovanja (<i>odnos poslovnih prihoda i rashoda</i>)	1,085
2.	Rentabilnost poslovanja (<i>odnos bruto dobiti i ukupnog prihoda</i>)	0,0293
3.	Stopa prinosa na imovinu % (<i>odnos poslovnog dobitka i prosečne poslovne imovine</i>)	2,04%
4.	Stopa prinosa na capital % (<i>odnos neto dobitka i prosečnog kapitala</i>)	0,91%
5.	Stepen zaduženosti % (<i>odnos ukupnih obaveza i ukupne pasive</i>)	47,37%
6.	Opšti ratio likvidnosti (<i>pokazuje sa koliko je dinara obrtne imovine pokriven 1 dinar kratkoročnih obaveza</i>)	0,266
7.	Ratio reducirane likvidnosti (<i>pokazuje sa koliko je dinara kratkoročnih potraživanja pokriven 1 dinar kratkoročnih obaveza</i>)	0,204
8.	Tržišna kapitalizacija	494.804.800
9.	Dobitak po akciji	0,03
10.	Prosečna neto zarada (<i>opština Čajetina</i>)	66.547
11.	Prosečna bruto zarada (<i>opština Čajetina</i>)	92.181
12.	Prosečna neto zarada (<i>Republika Srbija</i>)	85.994
13.	Prosečna bruto zarada (<i>Republika Srbija</i>)	118.582
14.	Prosečna neto zarada u hotelijerstvu RS	51.520
15.	Prosečna bruto zarada u hotelijerstvu RS	70.973

Kada je u pitanju likvidnost preduzeća, ona će biti prikazana kroz sledeće pokazatelje:

- Koeficijent finansijske stabilnosti, kao odnos stalne imovine (1.790.856) i kapitala (999.246) sa dugoročnim rezervisanjima i obavezama (453.668), iznosi 1,23, a u 2022. godini takođe je iznosio 1,22. Utvrđeni koeficijent pokazuje da je u oblasti dugoročnog finansiranja otežano održavanje likvidnosti (referentna vrednost treba da bude ispod 1).
- Tekuća (ubrzana) likvidnost, kao odnos obrtne imovine (107.880) umanjene za zalihe (22.019) i kratkoročnih obaveza (405.353), iznosi 0,21, a u 2022 godini iznosila je 0,21, dok referentna vrednost treba da bude iznad 1.

ZAKLJUČAK

U narednom periodu planira se dogradnja bazena, SPA centra i kongresne sale kapaciteta 1.000 mesta, što će takođe doprineti povećanju iskorišćenja smeštajnih kapaciteta i prihoda od pratećih usluga, a samim tim i ostvarenom rezultatu i finansijskom položaju društva.

Broj ostvarenih noćenja u 2023. godini iznosio je 53.269 , što je manje u odnosu na 2022. godinu za oko 9,9 %, kada je broj noćenja iznosio 58.550.

Iskorišćenost kapaciteta soba u 2023. godini bila je 50,36%, a u 2022. godini 49,46%.

Prosečna cena, ostvarena po sobi u 2023. godini je 8.821,00 rsd, a u 2022. godini je 7.323,77 rsd.

Poslovni odnosi društva sa povezanim licima najvećim delom se odnose na primljene i date bezkamatne pozajmice, na isporuku dobara i usluga povezanih lica vezane za adaptaciju smeštajnih, ugostiteljskih i drugih pratećih objekata, kao i na pružanje ugostiteljskih usluga povezanim licima.

Delatnost Društva ne stvara osnovu za dodatna – neuobičajena ulaganja u cilju zaštite životne sredine.

Nema značajnijih događaja nakon datuma bilansa koji bi mogli imati uticaja na poslovanje Društva.

U pogledu istraživanja i razvoja aktivnosti Društva su najvećim delom usmerene na analize tržišnih okolnosti u delatnosti kojim se Društvo bavi, izmenu poslovne politike u tom pogledu, kao planiranje i sprovođenje odgovarajućih ulaganja (izgradnja zatvorenog bazena i SPA centra), koja bi za rezultat imala održavanje pozicije lidera u oblasti turizma i ugostiteljstva na području Zlatibora.

U toku 2023. godine Društvo nije vršilo otkup sopstvenih akcija.

Prosečan broj zaposlenih na dan 31.12.2023. godine na osnovu stanja krajem svakog meseca iznosio je 148.

Poslovanje Društva je izloženo različitim rizicima: poslovnom riziku, tržišnom riziku, kreditnom riziku, valutnom riziku i riziku likvidnosti. Program upravljanja finansijskim rizicima Društva je usmeren na minimiziranje mogućih negativnih efekata na finansijske performanse Društva, na način da u razumnom roku identifikuje, meri i ceni rizik u svakom organizacionom delu, kako bi osiguralo konzistentan, integralni pogled na rizik na nivou celog Društva, vodeći računa da zbir rizika u organizacionim delovima Društva odgovara strategiji ukupnog rizika. Upravljanje rizicima je definisano podelom jasnih pojedinačnih zaduženja i odgovornosti zaposlenih zaduženih za upravljanje rizicima.

2024. godina bi trebala da donese veću popunjenost smeštajnih kapaciteta pre svega sa kongresnim, tako i sa individualnim gostima jer su u martu 2022. godine ukinute kovid mere i samim tim otvorile su mogućnosti za organizaciju skupova u punom obimu.

DIREKTOR

Vojislav Janić

**IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM
UPRAVLJANJU ZA 2023. GODINU**

1. Pravila korporativnog upravljanja kojima pravno lice podleže/ Pravila koja je pravno lice dobrovoljno odlučilo da primenjuje / Relevantne informacije o praksi korporativnog upravljanja koja prevazilazi zahteve nacionalnog prava

Društvo se odlučilo da primenjuje sopstveni Kodeks korporativnog upravljanja : Društvo ulaže značajne napore u cilju poštovanja smernica o Korporativnom upravljanju u društvu. Takođe, primenjujemo i međunarodne standarde i praksu, kontinuirano razvijajući i unapređujući sistem korporativnog upravljanja.

Kodeksom korporativnog upravljanja uspostavljaju se principi korporativne prakse i organizacione kulture u skladu sa kojima će se ponašati nosioci korporativnog upravljanja, a naročito u vezi sa pravima akcionara, javnošću i transparentnog poslovanja. Primena kodeksa ima za cilj uvođenje dobrih poslovnih običaja koji treba da omoguće ravnotežu uticaja njegovih nosilaca, konzistentnost sistema kontrole i jačanja poverenja akcionara. Kodeks predstavlja dopunu važećoj regulativi ustanovljenoj odredbama Zakona, Osnivačkog akta i Statuta HTT AD "Palisad" Zlatibor.

Sve informacije su dostupne svima u sedištu društva HTT AD "Palisad" Zlatibor, Zlatibor bb, 31315 Zlatibor.

2. Opis osnovnih elemenata sistema internih kontrola i smanjenja rizika Društva u vezi sa postupkom finansijskog izveštavanja

Revizija finansijskih izveštaja, sačinjavanje, razmatranje, usvajanje i objavljivanje Društvo sprovodi u skladu na način utvrđen važećim zakonskim propisima i Međunarodnim Računovodstvenim Standardima (MRS). Svake godine, na godišnjoj Skupštini Društva, usvaja se Izveštaj ovlašćenog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja Društva za prethodnu godinu. Na ovaj način se obezbeđuje nezavisnost i objektivnost upostupku izrade finansijskih izveštaja.

3. Informacije o ponudama za preuzimanje kada je Društvo obveznik primene propisa kojima se uređuje preuzimanje privrednih društava

U 2023. godini nije bilo ponuda za preuzimanje od strane društva.

Pored običnih akcija, Društvo može izdavati i preferencijalne akcije i druge hartije od vrednosti, uključujući i varante i zamenjive obveznice, u skladu sa Zakonom.

Društvo može da ima i odobrene akcije, s tim da broj akcija mora da bude manji od polovine izdatih običnih akcija. Odobrene akcije Društvo može da izdaje pri povećanju osnovnog kapitala novim ulozima ili za ostvarivanje prava zamenljivih obveznica. Skupština donosi odluku o odobrenim akcijama koja sadrži bitne elemente odobrenih akcija, kojom može da ovlasti izvršni odbor da izda odobrene akcije. Odobrene akcije mogu se izdati u roku od pet godina od donošenja odluke Skupštine, s tim da taj rok može da se produži u skladu sa Zakonom.

Osnovni kapital Društva može se povećati u skladu sa Statutom Društva.

Osnovni kapital društva se može i smanjiti. Odluku o tome donosi Skupština u skladu sa Statutom Društva ili izuzetno, odluku o sticanju sopstvenih akcija može da donese i Odbor direktora isključivo ako za to postoje opravdani razlozi predviđeni zakonom.

Pri povećanju ili smanjenju osnovnog kapitala ne sme se povrediti princip jednakog tretmana (ravnopravnosti) akcionara, o čemu se stara odbor direktora.

4. Sastav i rad organa upravljanja i njihovih odbora

Društvo je uspostavilo dvodomni sistem upravljanja, sastoji se od Nadzornog i Izvršnog odbora, sa generalnim direktorom, dok akcionari svoja prava i kontrolu vrše preko Skupštine akcionara. Skupštinu čine svi akcionari Društva. Svaka obična akcija daje pravo na jedan glas. Skupština društva Odlučuje o pitanjima koja su određena statutom društva i Zakonom. Delokrug i način rada, Skupštine akcionara društva regulisani su odredbama Zakona o privrednim društvima, Statutom društva i Poslovnikom o radu Skupštine akcionara.

Akcionari Društva su blagovremeno dobijali relevantne informacije o poslovanju društva, učestvovali u radu i glasali na sednici Skupštine akcionara. Tretman svih akcionara bio je u potpunosti ravnopravan.

Nadzorni odbor ima pet članova I to:

1. Mića Mičić, predsednik Nadzornog odbora
2. Mićo Čubrak, član Nadzornog odbora
3. Zvonko Krejović, član Nadzornog odbora
4. Danilo Mičić, član Nadzornog odbora
5. Vladimir Mičić, član Nadzornog odbora

Izvršni odbor ima tri člana – direktora od kojih je jedan izvršni istovremeno i Generalni direktor, i dva neizvršna, Direktore u odbor direktora imenuje Skupština. Generalni direktor koordinira rad i organizuje poslovanje društva, takode i zastupa Društvo.

Članovi Izvršnog odbora su:

1. Vojislav Janić, generalni direktor
2. Katarina Cicvarić, izvršni direktor
3. Aleksandar Vukašinović, izvršni direktor

5. Politika raznolikosti koje se primenjuju u vezi sa organima upravljanja

Politika raznolikosti u organima upravljanja društva se ogleda u različitom životnom dobu članova upravljanja, prisutna su oba pola kao i raznolikost nivoa obrazovanja i vrsta kvalifikacija. Društvo na ovaj način želi da izbegne diskriminaciju po bilo kom od navedenih osnova, da uspostavi ravnotežu koja se ogleda u različitosti mišljenja. Ovakav princip poslovanja za sada daje dobre rezultate, Društvo dugi niz godina posluje stabilno i bez problema.

Zlatibor, 31.12.2023.

za HTT AD "Palisad" Zlatibor
Generalni direktor

Vojislav Janić



Hotel Palisad Zlatibor

Hotelsko-turističko-trgovinsko a.d. "Palisad"

25. april 2024. godine

Global Audit Services d.o.o.
Bulevar despota Stefana 12/II
11000 Beograd
Srbija

Ovo pismo o prezentaciji je dato u vezi sa revizijom finansijskih izveštaja društva HTT AD „Palisad“ Zlatibor za poslovnu godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine na osnovu koje treba da izrazite mišljenje da li su finansijski izveštaji prikazani objektivno i istinito, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Potvrđujemo da smo, prema našem najboljem saznanju i uverenju, izvršili potrebna ispitivanja u cilju naše odgovarajuće informisanosti o sledećim pitanjima:

Finansijski izveštaji

1. Izvršili smo naše obaveze, na način definisan ugovorom o reviziji zaključenim 21. septembra 2023. godine, u pogledu sastavljanja finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, naročito u pogledu istinitog i objektivnog prikaza finansijskih izveštaja.
2. Značajne pretpostavke koje smo koristili prilikom računovodstvenih procena, uključujući one koje se odnose na vrednovanje po fer vrednosti, su razumne.
3. Odnosi i poslovne promene sa povezanim licima su na odgovarajući način obuhvaćeni i obelodanjeni u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.
4. Svi događaji nastali nakon datuma finansijskih izveštaja i za koje računovodstveni propisi u Republici Srbiji zahtevaju korekciju ili obelodanjivanje su korigovani ili obelodanjeni.
5. Osim kao što je navedeno u mišljenju revizora, efekti neizvršenih korekcija, pojedinačno i ukupno, materijalno značajno ne utiču na finansijske izveštaje uzete u celini.

Hotelsko-turističko preduzeće "PALISAD", 31315 Zlatibor, Srbija
Direktor: +381 31 841 170
+381 31 841 032
Telefax +381 31 841 734
Recepcija-centrala +381 31 841 151

Odeljenje prodaje +381 31 841 161
Marketing odeljenje +381 31 845 032
Restoran "Srbija" +381 31 841 680
Restoran "Zlatan bor" +381 31 841 077
Agencija "Palisad" – Beograd +381 11 2621 268

www.palisad.rs / office@palisad.rs

od 1965, hotel Palisad je tu, zbog Vas...



Hotel Palisad Zlatibor

Hotelsko-turističko-trgovinsko a.d. "Palisad"

Date informacije

6. Obezbedili smo Vam sledeće:
 - a. Pristup svim informacijama za koje smatramo da su relevantne za sastavljanje finansijskih izveštaja, kao što su poslovne knjige, dokumentacija i drugi izvori;
 - b. Dodatne informacije koje ste tražili od nas za svrhe obavljanja revizije; i
 - c. Neograničen pristup zaposlenima u privrednom društvu od kojih ste smatrali da je neophodno pribavljanje revizorskih dokaza.
7. Sve nastale poslovne promene su evidentirane u poslovnim knjigama i sadržane su u finansijskim izveštajima.
8. Obelodanili smo Vam rezultate naše ocene rizika da finansijski izveštaji nemaju materijalno značajne greške, vezane za postojanje nezakonitih aktivnosti.
9. Obelodanili smo Vam sve nama poznate informacije u vezi sa nezakonitim aktivnostima ili sumnjama u vršenje nezakonitih aktivnosti koja utiču na privredno društvo i uključuju:
 - a. Rukovodstvo;
 - b. Zaposlene sa značajnim ulogama u sistemu internih kontrola; ili
 - c. Ostala lica čije vršenje nezakonitih aktivnosti može da ima materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.
10. Obelodanili smo Vam da sve informacije dobijene od zaposlenih, bivših zaposlenih, analitičara, regulatornih organa ili drugih lica, ne ukazuju na nezakinite aktivnosti ili sumnje u vršenje nezakonitih aktivnosti koje utiču na finansijske izveštaje privrednog društva.
11. Obelodanili smo Vam da nema sumnje u neusaglašenost sa zakonima i drugim propisima čiji efekti treba da budu uzeti u obzir prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja.
12. Obelodanili smo Vam identitet lica povezanih sa privrednim društvom i sve nama poznate odnose i poslovne promene sa povezanim licima.

Hotelsko-turističko preduzeće "PALISAD", 31315 Zlatibor, Srbija
Direktor: +381 31 841 170
+381 31 841 032
Telefax +381 31 841 734
Recepcija-centrala +381 31 841 151

Odeljenje prodaje +381 31 841 161
Marketing odeljenje +381 31 845 032
Restoran "Srbija" +381 31 841 680
Restoran "Zlatan bor" +381 31 841 077
Agencija "Palisad" – Beograd +381 11 2621 268

www.palisad.rs / office@palisad.rs

od 1965, hotel Palisad je tu, zbog Vas...



Hotel Palisad Zlatibor

Hotelsko-turističko-trgovinsko a.d. "Palisad"

13. Rukovodstvo Društva je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije uključene u godišnjem izveštaju o poslovanju ali ne uključuju finansijske izveštaje o kojima revizor izražava mišljenje.
14. Društvo će u narednom periodu predati poreski bilans i poresku prijavu za 2023. godinu, čiji je rok za podnošenje shodno zakonskoj regulativi Republike Srbije do 30. juna 2024. godine. Rukovodstvo ne očekuje materijalno značajne razlike u iznosu poreza na dobitak nakon predaje finalnog poreskog bilansa za 2023. godinu u poređenju sa iznosom poreza na dobitak koji je određen u preliminarnom poreskom bilansu.

Vojislav Janić

Direktor

Hotelsko-turističko preduzeće "PALISAD", 31315 Zlatibor, Srbija
Direktor: +381 31 841 170
+381 31 841 032
Telefax +381 31 841 734
Recepcija-centrala +381 31 841 151

Odeljenje prodaje +381 31 841 161
Marketing odeljenje +381 31 845 032
Restoran "Srbija" +381 31 841 680
Restoran "Zlatan bor" +381 31 841 077
Agencija "Palisad" – Beograd +381 11 2621 268

www.palisad.rs / office@palisad.rs

od 1965, hotel Palisad je tu, zbog Vas...

Na osnovu člana 71. Stav 4. tačka 3) Zakon o tržištu kapitala (Sl. glasnik RS br. 129/2021) HTT a.d. Palisad lica odgovorna za sastavljanje godišnjeg izveštaja daju sledeću:

IZJAVU

Prema našem najboljem saznanju godišnji finansijski izveštaj za 2023.godinu za HTT a.d.Palisad je sastavljen uz primenu važećih računovodstvenih standarda i daje istinit i objektivan pregled imovine, obaveza, finansijskog položaja, dobitaka i gubitaka, prihoda i rashoda HTT a.d. Palisad, uključujući i sva društva uključena u grupu sa kojima čini ekonomsku celinu.

Izveštaj uprave o poslovanju HTT a.d.Palisad omogućava pošten uvid u razvoj i tok njegovog poslovanja, te njegov položaj i položaj njegovih društava u grupi sa kojima čini ekonomsku celinu, zajedno sa opisom glavnih rizika i neizvesnosti kojima su izloženi.

radno mesto/dužnost

S. Mujica uradić

Ime i prezime

radno mesto/dužnost

M. Mio

Ime i prezime

radno mesto/dužnost



Ime i prezime



Hotel Palisad Zlatibor

Hotelsko-turističko-trgovinsko a.d. "Palisad"

I Z J A V A

Finansijski izveštaji za 2023.godinu za HTT AD PALISAD još uvek nisu usvojeni obzirom da nije održana Skupština društva, a takođe nije doneta odluka o raspodeli dobiti.



HTT AD PALISAD

Direktor Vojislav Janić

Hotelsko-turističko preduzeće "PALISAD", 31315 Zlatibor, Srbija	Odeljenje prodaje +381 31 841 161
Direktor: +381 31 841 170	Marketing odeljenje +381 31 845 032
+381 31 841 032	Restoran "Srbija" +381 31 841 680
Telefax +381 31 841 734	Restoran "Zlatan bor" +381 31 841 077
Recepcija-centrala +381 31 841 151	Agencija "Palisad" – Beograd +381 11 2621 268

www.palisad.rs | office@palisad.rs

od 1965, hotel Palisad je tu, zbog Vas...